

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Открытого акционерного общества**  
**«Тернейлес»**  
за 2023 год

*Март 2024 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Тернейлес»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Тернейлес» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	14

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Открытого акционерного общества «Тернейлес»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Тернейлес» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



### **Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;





**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Байчорова Людмила Ивановна,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности б/н от 27 февраля 2024 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906108718)

11 марта 2024 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Открытое акционерное общество «Тернейлес»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022500614564.

Местонахождение: 692152, Россия, Приморский край, Тернейский р-н, пгт. Пластун.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

Организация Открытое акционерное общество "Тернейлес"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Распиловка и строгание древесины

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс.руб.

Местонахождение (адрес)

692152, Приморский край, Тернейский район, Пластун ПГТ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2023

06766168

2528000813

16.10

47 34

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью "Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7709383532

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	28	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3	Основные средства	1150	9 082 762	9 915 463	9 349 830
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1151	12 786	12 786	12 742
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	8 916 912	9 008 229	6 077 971
	незавершенное строительство	1153	47 529	803 562	2 484 828
	основные средства, не введенные в эксплуатацию	1154	-	-	302
	капитальные ремонты и освидетельствования	1155	66 112	42 714	-
	авансы на приобретение и создание основных средств	1156	39 423	48 172	773 987
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4	Финансовые вложения	1170	257 633	253 637	264 013
	в том числе:				
	инвестиции	1171	233 801	233 801	233 801
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	9 915	5 200	11 100
	займы, предоставленные физическим лицам на срок более 12 месяцев	1173	13 917	14 636	19 112
16	Отложенные налоговые активы	1180	181 812	162 306	2 718
8	Прочие внеоборотные активы	1190	43 696	53 741	71 990
	Итого по разделу I	1100	9 565 931	10 385 147	9 688 551
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Запасы	1210	1 906 456	1 500 281	1 578 921
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	896 906	842 879	763 789
	затраты в незавершенном производстве	1212	488 908	236 543	442 717
	готовая продукция	1213	474 540	415 294	370 703
	товары для перепродажи	1214	46 102	5 565	1 712
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 125	16 416	77 569
6	Дебиторская задолженность	1230	783 920	563 862	1 235 464
	в том числе:				
	задолженность покупателей и заказчиков	1231	456 357	248 403	537 192
	авансы выданные	1232	98 429	83 889	165 777
	расчеты по налогам и сборам	1233	213 673	193 326	489 188
	расчеты с таможенной службой	1234	10 731	25 734	32 139
	прочие дебиторы	1235	4 730	12 510	11 168
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28 263	26 807	65 121
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок до 12 месяцев	1241	20 312	16 262	54 081
	займы, предоставленные физическим лицам на срок до 12 месяцев	1242	7 951	10 545	11 040
7, 20	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	417 240	687 967	840 777
	в том числе:				
	касса организации	1251	73	287	302
	расчетные счета	1252	31 793	47 391	12 281
	валютные счета	1253	385 374	640 289	647 555
	аккредитивы (в валюте)	1254	-	-	180 639
8	Прочие оборотные активы	1260	13 053	16 432	11 880
	Итого по разделу II	1200	3 163 057	2 811 765	3 809 732
	<b>БАЛАНС</b>	1600	12 728 988	13 196 912	13 498 283



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1310	145 592	145 592	145 592
	Переоценка внеоборотных активов	1320	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1340	-	-	-
	Резервный капитал	1350	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1360	21 839	21 839	21 839
	Итого по разделу III	1370	9 946 428	10 197 350	10 111 740
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1300	10 113 859	10 364 781	10 279 171
10	Заемные средства	1410	797 048	718 442	1 526 760
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	795 542	824 720	633 792
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 592 590	1 543 162	2 160 552
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
10	Заемные средства	1510	472 100	809 108	370 459
11	Кредиторская задолженность	1520	385 360	324 132	508 004
	в том числе:				
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	125 331	108 431	168 054
	задолженность перед персоналом	1522	98 685	84 166	90 109
	задолженность по налогам и сборам	1523	39 105	26 965	88 222
	задолженность перед внебюджетными фондами	1524	44 477	75 694	43 126
	авансы полученные	1525	59 617	4 037	100 158
	прочие кредиторы	1526	18 165	24 839	18 335
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
12	Оценочные обязательства	1540	165 079	155 729	180 097
	в том числе:				
	резерв на отпуск	1541	162 079	148 769	173 007
	прочие оценочные обязательства	1542	3 000	6 960	7 090
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 022 539	1 288 969	1 058 560
	<b>БАЛАНС</b>	1700	12 728 988	13 196 912	13 498 283

Руководитель



Щербаков Владимир Федорович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Тернейлес"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Распиловка и строгание древесины  
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества /частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2023
05756168		
2528000813		
16.10		
47	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
14	Выручка	2110	8 605 818	9 212 640
	в том числе			
	от продажи продукции	2111	7 936 578	8 367 703
	от выполнения работ, оказания услуг	2112	131 032	145 785
	от продажи товарно-материальных ценностей	2113	533 248	693 874
	от сдачи имущества в аренду	2114	4 960	5 278
14	Себестоимость продаж	2120	(7 850 851)	(7 872 365)
	в том числе			
	от продажи продукции	2121	(7 504 892)	(6 728 493)
	от выполнения работ, оказания услуг	2122	(115 721)	(110 091)
	от продажи товарно-материальных ценностей	2123	(521 567)	(679 749)
	от сдачи имущества в аренду	2124	(2 236)	(2 020)
	восстановление / (начисление) резерва под снижение стоимости материальных запасов	2125	293 565	(352 012)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	754 967	1 340 275
14	Коммерческие расходы	2210	(400 366)	(838 682)
14	Управленческие расходы	2220	(368 495)	(347 791)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13 894)	153 802
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4	Проценты к получению	2320	3 594	7 014
10	Проценты к уплате	2330	(40 867)	(17 737)
15	Прочие доходы	2340	37 315	61 222
	в том числе			
	от продажи внеоборотных активов	2341	3 548	3 693
	курсовые разницы	2342	-	22 555
	доходы прошлых лет	2343	-	8 928
	иные доходы	2343	33 767	26 046
15	Прочие расходы	2350	(233 922)	(85 565)
	в том числе			
	штрафы, пени, неустойки	2351	(532)	(5 867)
	курсовые разницы	2352	(153 934)	-
	от продажи иностранной валюты	2353	(39 046)	(8 521)
	иные расходы	2354	(40 410)	(71 177)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(247 774)	118 736
16	Налог на прибыль	2410	48 683	(31 340)
	в том числе			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	48 683	(31 340)
	Прочее	2460	-	(1 786)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(199 091)	85 610



Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(199 091)	85 610
17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0)	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Щербаков Владимир Федорович

(подпись)

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.



Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

**Отчет об изменениях капитала  
За январь-Декабрь 2023 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Тернейлес"  
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности Распиловка и строгание древесины  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Непубличные акционерные общества / частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	23
05756168		
2528000813		
16.10		
47	34	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде- нная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	145 592	-	-	21 839	10 111 740	10 279 171
<u>За 20 22 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	85 610	85 610
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	85 610	85 610
переоценка имущества	3212	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-		x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	145 592	-	-	21 839	10 197 350	10 364 781
<u>За 20 23 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(250 922)	(250 922)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(199 091)	(199 091)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(51 831)	(51 831)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	145 592	-	-	21 839	9 946 428	10 113 859

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>Добавочный капитал</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	10 113 859	10 364 781	10 279 171

Руководитель

Щербаков В. Ф.

(подпись)

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.





**Отчет о движении денежных средств  
за Январь-Декабрь 2023 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "Тернейлес"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

**Распиловка и строгание древесины**

Организационно-правовая форма/форма собственности

**Непубличные акционерные общества / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
<b>0710005</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
<b>05756168</b>		
<b>2528000813</b>		
<b>16.10</b>		
<b>47</b>	<b>34</b>	
<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	8 566 587	9 960 400
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 488 700	9 345 696
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 662	9 765
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	72 225	604 939
Платежи - всего	4120	(8 158 613)	(8 244 233)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 492 486)	(5 083 295)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 288 025)	(2 382 917)
процентов по долговым обязательствам	4123	(35 805)	(16 798)
налога на прибыль организаций	4124	(1 786)	(123 068)
прочие налоги и сборы (таможенные платежи)	4125	(228 102)	(585 884)
прочие платежи	4129	(112 409)	(52 271)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	407 974	1 716 167
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	27 067	73 539
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 130	4 468
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	20 336	64 958
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 601	4 113
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(183 701)	(1 352 292)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(146 135)	(1 311 209)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(36 700)	(29 110)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(866)	(11 973)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	(156 634)	(1 278 753)



Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	296 623	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	296 623	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 018 507)	(514 524)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(47 091)	(37)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(971 416)	(514 487)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(721 884)	(514 524)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(470 544)	(77 110)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	687 967	840 777
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	417 240	687 967
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	199 817	(75 700)

Руководитель

(подпись)

Щербаков Владимир Федорович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.



Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		с. 1
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г.	105	( 105 )	28	( - )	-	( - )	-	-	-	133	( 105 )	
	5110	за 20 22 г.	105	( 105 )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	105	( 105 )	
в том числе:	5101	за 20 23 г.	105	( 105 )	28	( - )	-	( - )	-	-	-	133	( 105 )	
Товарный знак предприятия	5111	за 20 22 г.	105	( 105 )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	105	( 105 )	

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	133	105	105
в том числе:				
Товарный знак предприятия (и/ли нематериальных активов)	5121	133	105	105
	5122	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
	5150	за 20 22 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
в том числе:	5141	за 20 23 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
(объект, группа объектов)	5151	за 20 22 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
	5142	за 20 23 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
(объект, группа объектов)	5152	за 20 22 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-

с. 2

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 22 г.	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:	5161	за 20 23 г.	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)	5171	за 20 22 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5162	за 20 23 г.	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)	5172	за 20 22 г.	-	-	( - )	( - )	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 22 г.	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:	5181	за 20 23 г.	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)	5191	за 20 22 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5182	за 20 23 г.	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)	5192	за 20 22 г.	-	-	( - )	( - )	-

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	19 346 106	( 10 282 377 )	1 007 907	( 148 410 )	131 662	( 1 059 078 )	-	-	20 205 603	( 11 209 793 )
	5210	за 20 22 г.	15 315 035	( 9 224 021 )	4 190 128	( 159 057 )	157 317	( 1 215 673 )	-	-	19 346 106	( 10 282 377 )
в том числе:												
здания	5201	за 20 23 г.	1 482 716	( 649 822 )	251 277	( 3 796 )	3 653	( 75 156 )	-	-	1 730 197	( 721 325 )
	5211	за 20 22 г.	1 122 945	( 580 799 )	361 939	( 2 168 )	2 049	( 71 072 )	-	-	1 482 716	( 649 822 )
сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 23 г.	5 709 525	( 2 868 981 )	83 840	( 621 )	590	( 218 742 )	-	-	5 792 744	( 3 087 133 )
	5212	за 20 22 г.	5 425 890	( 2 676 832 )	312 234	( 28 599 )	28 557	( 220 706 )	-	-	5 709 525	( 2 868 981 )
машины и оборудование	5203	за 20 23 г.	10 861 957	( 5 942 322 )	573 516	( 77 959 )	77 503	( 623 529 )	-	-	11 357 514	( 6 488 348 )
	5213	за 20 22 г.	7 597 418	( 5 271 396 )	3 367 833	( 103 294 )	102 552	( 773 478 )	-	-	10 861 957	( 5 942 322 )
транспортные средства	5204	за 20 23 г.	1 252 998	( 815 410 )	98 033	( 65 884 )	49 766	( 138 179 )	-	-	1 285 147	( 903 823 )
	5214	за 20 22 г.	1 143 428	( 690 684 )	133 548	( 23 978 )	23 406	( 148 132 )	-	-	1 252 998	( 815 410 )
производственно-хозяйственный инвентарь	5205	за 20 23 г.	26 125	( 5 842 )	1 241	( 150 )	150	( 3 472 )	-	-	27 216	( 9 164 )
	5215	за 20 22 г.	12 612	( 4 310 )	14 482	( 969 )	753	( 2 285 )	-	-	26 125	( 5 842 )
земельный участок	5206	за 20 23 г.	12 785	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	12 785	( - )
	5216	за 20 22 г.	12 742	( - )	92	( 49 )	-	( - )	-	-	12 785	( - )
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	за 20 22 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	величина резерва под снижение стоимости
				затраты за период	резерв под снижение стоимости	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.	851 733	328 631	(4 500)	( - )	( 1 088 912 )	91 452	(4 500)
	5250	за 20 22 г.	3 258 815	3 103 627	-	( 3 540 )	( 5 507 168 )	851 734	-
в том числе:									
здания	5241	за 20 23 г.	193 246	66 768	-	( - )	( 251 277 )	8 737	-
	5251	за 20 22 г.	250 713	304 552	-	( 80 )	( 361 939 )	193 246	-
сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 23 г.	54 536	43 708	-	( - )	( 83 840 )	14 404	-
	5252	за 20 22 г.	183 037	183 733	-	( - )	( 312 234 )	54 536	-
машины и оборудование	5243	за 20 23 г.	517 833	67 500	(4 500)	( - )	( 573 516 )	11 817	(4 500)
	5253	за 20 22 г.	2 022 990	1 862 739	-	( 62 )	( 3 367 833 )	517 834	-
транспортные средства	5244	за 20 23 г.	20 895	77 138	-	( - )	( 98 033 )	-	-
	5254	за 20 22 г.	-	154 443	-	( - )	( 133 548 )	20 895	-
производственно-хозяйственный инвентарь	5245	за 20 23 г.	17 051	1 261	-	( - )	( 1 241 )	17 071	-
	5255	за 20 22 г.	28 088	6 843	-	( 3 398 )	( 14 482 )	17 051	-
земельный участок	5246	за 20 23 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-
	5256	за 20 22 г.	-	92	-	( - )	( 92 )	-	-
авансы на приобретение и создание основных средств	5247	за 20 23 г.	48 172	72 256	-	( - )	( 81 005 )	39 423	-
	5257	за 20 22 г.	773 987	591 225	-	( - )	( 1 317 040 )	48 172	-



### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Наименование показателя		За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	81 719	112 191
в том числе: сооружения и передаточные устройства	5261	21 548	34 982
машины и оборудование	5262	19 404	50 781
транспортные средства	5263	31 295	26 076
здания	5264	9 472	352
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 570	5 143	5 864
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	3 201 389	1 818 498	-

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накоплен-ная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накоплен-ная корректировка
						перво-начальная стоимость	накоплен-ная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г.	253 637	-	7 915	( 3 919 )	-	-	-	257 633	-
	5311	за 20 22 г.	264 013	-	-	( 10 376 )	-	-	-	253 637	-
акции других организаций	5302	за 20 23 г.	100	-	-	( - )	-	-	-	100	-
	5312	за 20 22 г.	100	-	-	( - )	-	-	-	100	-
акции дочерних организаций	5303	за 20 23 г.	233 701	-	-	( - )	-	-	-	233 701	-
	5313	за 20 22 г.	233 701	-	-	( - )	-	-	-	233 701	-
займы, предоставленные организациям	5304	за 20 23 г.	5 200	-	7 915	( 3 200 )	-	-	-	9 915	-
	5314	за 20 22 г.	11 100	-	-	( 5 900 )	-	-	-	5 200	-
займы, предоставленные физическим лицам	5305	за 20 23 г.	14 636	-	-	( 719 )	-	-	-	13 917	-
	5315	за 20 22 г.	19 112	-	-	( 4 476 )	-	-	-	14 636	-
Краткосрочные - всего	5306	за 20 23 г.	26 807	-	25 936	( 27 966 )	-	3 486	-	28 263	-
	5316	за 20 22 г.	65 121	-	14 710	( 59 613 )	-	6 589	-	26 807	-
в том числе: займы, предоставленные организациям	5307	за 20 23 г.	16 262	-	15 535	( 13 025 )	-	1 540	-	20 312	-
	5317	за 20 22 г.	54 081	-	3 600	( 45 458 )	-	4 039	-	16 262	-
займы, предоставленные физическим лицам	5308	за 20 23 г.	10 545	-	10 401	( 14 941 )	-	1 946	-	7 951	-
	5318	за 20 22 г.	11 040	-	11 110	( 14 155 )	-	2 550	-	10 545	-
Финансовых вложений итого	5300	за 20 23 г.	280 444	-	33 851	( 31 885 )	-	3 486	-	285 896	-
	5310	за 20 22 г.	329 134	-	14 710	( 69 989 )	-	6 589	-	280 444	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость в д-т 90 счета	в т.ч. в д-т 91, 94, 97 счетов.	в т.ч. в д-т 08 счета	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.	1 852 293	(352 012)	8 360 795	(8 213 345)	(39 279)	(10 584)	293 565	-	15 023	1 964 903	(58 447)
	5420	за 20 22 г.	1 578 921	-	7 747 455	(7 402 735)	(21 807)	(181 069)	(352 012)	-	131 528	1 852 293	(352 012)
в том числе:	5401	за 20 23 г.	931 177	(88 298)	2 506 681	(521 565)	-	(10 584)	79 453	-	(1 999 958)	905 751	(8 845)
сырье и материалы	5421	за 20 22 г.	763 789	-	2 842 838	(679 747)	-	(180 198)	(88 298)	-	(1 815 505)	931 177	(88 298)
	5402	за 20 23 г.	308 932	(72 389)	4 971 449	-	(11 505)	-	52 317	-	(4 759 896)	508 980	(20 072)
незавершенное производство	5422	за 20 22 г.	442 717	-	4 647 098	-	(52 048)	(871)	(72 389)	-	(4 727 964)	308 932	(72 389)
	5403	за 20 23 г.	606 619	(191 325)	27 825	(6 994 789)	-	-	163 500	-	6 862 710	502 365	(27 825)
готовая продукция	5423	за 20 22 г.	370 703	-	191 325	(6 722 988)	-	-	(191 325)	-	6 767 579	606 619	(191 325)
	5404	за 20 23 г.	5 565	-	854 840	(696 991)	(27 774)	-	(1 705)	-	(87 833)	47 807	(1 705)
товары для перепродажи	5424	за 20 22 г.	1 712	-	66 194	-	30 241	-	-	-	(92 582)	5 565	-
4.1. Наличие и движение запасов в строке баланса 1190 Прочие внеоборотные активы													
сч.10,08 строительные материалы +сч.10,07 давальческие материалы для подрядчиков	5405	за 20 23 г.	8 298	-	9 138	-	-	-	-	-	(15 023)	2 413	-
	5425	за 20 22 г.	22 304	-	117 522	-	-	-	-	-	(131 528)	8 298	-

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:		-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко-ср прочие переводы на статьи баланса	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	5502	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.	563 862	-	769 845	-	(549 787)	-	-	-	-	783 920	-
	5530	за 20 22 г.	1 235 464	-	552 543	-	(1 224 145)	-	-	-	-	563 862	-
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 23 г.	248 403	-	456 357	-	(248 403)	-	-	-	-	456 357	-
	5531	за 20 22 г.	537 192	-	248 403	-	(537 192)	-	-	-	-	248 403	-
авансы выданные	5512	за 20 23 г.	83 889	-	95 233	-	(80 693)	-	-	-	-	95429	-
	5532	за 20 22 г.	165 777	-	81 732	-	(163 620)	-	-	-	-	83 889	-
прочие дебиторы	5513	за 20 23 г.	231 570	-	218 255	-	(220 691)	-	-	-	-	229 134	-
	5533	за 20 22 г.	532 495	-	222 408	-	(523 333)	-	-	-	-	231 570	-
Итого	5500	за 20 23 г.	563 862	-	769 845	-	(549 787)	-	-	-	x	783 920	-
	5520	за 20 22 г.	1 235 464	-	552 543	-	(1 224 145)	-	-	-	x	563 862	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе	5540	1 101	1 101	12 810	12 810	323	323
покупатели и заказчики	5541	-	-	-	-	10	10
авансы выданные	5542	1 039	1 039	2 157	2 157	313	313
прочие дебиторы	5543	62	62	10 653	10 653	-	-



## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г.	718 442	296 623	-	(430 608)	373 496	(160 905)	797 048
	5571	за 20 <u>22</u> г.	1 526 760	228 247	5 043	(514 276)	(107 949)	(419 383)	718 442
в том числе: заемные средства	5552	за 20 <u>23</u> г.	718 442	296 623	-	(430 608)	373 496	(160 905)	797 048
	5572	за 20 <u>22</u> г.	1 526 760	228 247	5 043	(514 276)	(107 949)	(419 383)	718 442
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г.	1 133 240	372 871	43 142	(889 120)	36 422	160 905	857 460
	5580	за 20 <u>22</u> г.	878 463	313 314	30 592	(526 169)	17 657	419 383	1 133 240
в том числе: заемные средства	5561	за 20 <u>23</u> г.	806 987	-	1 409	(540 807)	35 847	160 905	464 341
	5581	за 20 <u>22</u> г.	369 906	-	875	(211)	17 034	419 383	806 987
проценты по кредитам и займам	5562	за 20 <u>23</u> г.	2 121	-	41 733	(36 670)	575	-	7 759
	5582	за 20 <u>22</u> г.	553	-	29 717	(28 772)	623	-	2 121
поставщики и подрядчики	5563	за 20 <u>23</u> г.	108 431	125 331	-	(108 431)	-	-	125 331
	5583	за 20 <u>22</u> г.	168 054	108 430	-	(168 053)	-	-	108 431
задолженность перед персоналом	5564	за 20 <u>23</u> г.	84 166	98 665	-	(84 166)	-	-	98 665
	5584	за 20 <u>22</u> г.	90 109	84 166	-	(90 109)	-	-	84 166
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 <u>23</u> г.	75 694	44 477	-	(75 694)	-	-	44 477
	5585	за 20 <u>22</u> г.	43 126	75 694	-	(43 126)	-	-	75 694
задолженность по налогам и сборам	5566	за 20 <u>23</u> г.	26 965	39 105	-	(26 965)	-	-	39 105
	5586	за 20 <u>22</u> г.	88 222	26 965	-	(88 222)	-	-	26 965
авансы полученные	5567	за 20 <u>23</u> г.	4 037	59 617	-	(4 037)	-	-	59 617
	5587	за 20 <u>22</u> г.	100 158	4 037	-	(100 158)	-	-	4 037
прочие кредиторы	5568	за 20 <u>23</u> г.	24 839	5 676	-	(12 350)	-	-	18 165
	5588	за 20 <u>22</u> г.	18 335	14 022	-	(7 518)	-	-	24 839
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г.	1 851 682	669 494	43 142	(1 319 728)	409 918	x	1 654 508
	5570	за 20 <u>22</u> г.	2 405 223	541 561	35 635	(1 040 445)	(90 292)	x	1 851 682

с. 8

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	12 489	10 817	-
в том числе: прочие кредиторы	5593	12 489	10 817	-

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 777 036	2 205 078
Расходы на оплату труда	5620	1 774 777	1 889 366
Отчисления на социальные нужды	5630	529 591	550 266
Амортизация	5640	1 059 079	1 215 673
Прочие затраты	5650	2 494 651	3 513 825
Итого по элементам	5660	8 635 134	9 374 208
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670, 5680	(15 422)	(315 370)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 619 712	9 058 838



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	155 729	271 229	( 259 627 )	( 2 252 )	165 079
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	148 769	271 229	( 257 919 )	( - )	162 079
Резерв по судебным делам с министерством лесного хозяйства и охраны объектов	5702	3 960	-	( 1 708 )	( 2 252 )	-
Резерв на случай ЧС	5703	3 000	-	( - )	( - )	3 000

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	48 985	54 285	55 325
в том числе:				
имущественное	5801	48 985	54 285	55 325
Выданные - всего	5810	2 917 843	1 814 070	282 030
в том числе:				
основные средства	5811	2 917 843	1 814 070	-
непокрытый аккредитив	5812	-	-	282 030

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905		
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
		Возвращено за год	На конец года
2023 г.	5910	-	-
2022 г.	5920	-	-
в том числе:			
(наименование цели)			
2023 г.	5911	-	-
2022 г.	5921	-	-

Руководитель

(подпись)

Щербakov Владимир Федорович

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.



## **СОДЕРЖАНИЕ**

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	23
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	25
3.	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО</b>	35
4.	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	36
5.	<b>ЗАПАСЫ</b>	37
6.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	38
7.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	38
8.	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	39
9.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	39
10.	<b>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	39
11.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	41
12.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	42
13.	<b>АРЕНДА</b>	43
14.	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	44
15.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	45
16.	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	46
17.	<b>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	47
18.	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	48
19.	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	50
20.	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	52
21.	<b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b>	60
22.	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.</b>	60



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Тернейлес» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **Информация об Обществе**

Открытое акционерное общество «Тернейлес» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. № 721 и зарегистрировано решением Администрации Тернейского района № 465 от 21 октября 1992 г. Свидетельство о государственной регистрации № 81 серии I-A.

Сокращенное наименование: ОАО «Тернейлес».

Юридический адрес Общества: 692152, пгт. Пластун, Тернейский р-н, Приморский край, Российская Федерация.

Общество является юридическим лицом и поставлено на налоговый учет в МИ ФНС № 16 по Приморскому краю, ИНН 2528000813, КПП 252801001.

Общество внесено в единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г., регистрационный государственный номер 1022500614564.

Основными видами деятельности Общества являются следующие:

- заготовка древесины, строительство лесовозных дорог;
- воспроизводство, охрана и защита закрепленных и арендованных лесов; комплексная переработка древесины, получение шпона, пиломатериалов, технологической щепы и других товаров народного потребления;
- сбыт лесопроductии;
- торгово-посредническая деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- строительство и эксплуатация объектов промышленного и социально-бытового назначения;
- складские и пакгаузные работы;
- инвестиционная деятельность, финансовое посредничество;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 908 человек (2022 год: 2 145 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 11 марта 2024 г.

### **Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 г.**

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества;
- Ревизионная комиссия.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Совет директоров Общества, действовавший по состоянию на 31 декабря 2023 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров, проведенного 24 мая 2023 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 40 от 24 мая 2023 г.). Состав Совета директоров на 31 декабря 2023 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Хаясида Сюдзи	Генеральный менеджер департамента по лесным ресурсам «Сумитомо Корпорэйшн»
Китадзима Сэидзи	Директор Инициативы по Энергетическим Инновациям «Сумитомо Корпорэйшн»
Танака Таро	Помощник генерального менеджера департамента по лесным ресурсам «Сумитомо Корпорэйшн»
Щербаков В.Ф.	Генеральный директор Общества
Вихрова Н.С.	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению Общества
Головинов А.И.	Генеральный директор ОАО «Рошинский КЛПХ»
Щербаков А.В.	Главный инженер Общества

Вознаграждение членам Совета директоров за 2023 и 2022 годы не выплачивалось.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью. Генеральный директор избирается на должность Советом директоров Общества.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Щербаков Владимир Федорович, являющийся бенефициарным владельцем Общества, назначен на должность решением Совета директоров Общества 25 мая 2023 г. (протокол заседания Совета директоров № 59/23 от 25 мая 2023 г.).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием акционеров. По состоянию на 31 декабря 2023 г. состав Ревизионной комиссии представлен следующим образом: (протокол годового Общего собрания акционеров № 40 от 24 мая 2023 г.):

1. Бабицкий Алексей Эдуардович;
2. Великанова Тамара Степановна;
3. Солодун Елена Михайловна.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

**Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сумма капитальных вложений формируется на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания), улучшения и (или) восстановления объектов основных средств и подготовки для использования в запланированных целях. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Управленческие расходы включаются в капитальные вложения согласно утвержденной Методологии.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

**Основные средства**

**Признание и первоначальная стоимость основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Стандарт не применяется (п. 5 ФСБУ 6/2020) в отношении: активов, характеризующихся одновременно критериям признания в качестве основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами могут признаваться также:

- каждая часть одного объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенность затрат на капитальные ремонты и последующий их учет (в стоимости основного средства, как отдельный инвентарный объект или в расходах) определяются индивидуально до начала осуществления данных расходов применительно к каждому капитальному ремонту путем издания приказа. Если затраты на капитальный ремонт признаны незначительными, руководствуясь требованием рациональности, затраты на капитальный ремонт учитываются так же, как затраты на текущий ремонт (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») путем включения в себестоимость отчетного периода их осуществления. Затраты на освидетельствование судов учитываются согласно порядка, предусмотренного отдельным приказом по предприятию.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка основных средств не производится.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Основные средства подлежат проверке на обесценение и учету изменений их балансовой стоимости порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации основных средств

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется для каждого объекта основных средств исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества, ожидаемого физического и морального устаревания (изменения или усовершенствования производственного процесса), планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техперевооружения и др.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендацией Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», проведенным анализом полученных экономических выгод от выбытия основных средств за период с 2018 по 2020 год, в целях применения абзаца первого п. 37 ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю. Данный показатель подлежит ежегодной проверке – оценка производится по совокупности всех показателей, указанных в Учетной политике.

Начисление амортизации объекта основных средств производится ежемесячно линейным способом (равномерно в течение срока полезного использования):

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- прекращается с числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, в годах
Здания	6-59
Сооружения и передаточные устройства	6-91
Машины и оборудование	1-43
Транспортные средства	1-61
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-35

**Проверка срока полезного использования**

Элементы амортизации, а именно срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования основных средств в конце каждого отчетного года (не ранее 1 ноября и не позднее 1 декабря) и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования.

Ежегодному пересмотру элементов амортизации (срока полезного использования) подлежат основные средства, первоначальная стоимость которых превышает 500 000 руб. за исключением объектов недвижимости, на которые получено право собственности. При этом, в совокупности, первоначальная стоимость данных основных средств не должна превышать 5% в общей сумме первоначальной стоимости основных средств, а также по группам, не более 5% по отношению к каждой группе основных средств.

Корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- с 1 января года, следующего за годом изменения срока полезного использования;
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие.

**Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов производится в соответствии с ПБУ № 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. В соответствии с пп. 6 и 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

К нематериальным активам относятся исключительные права на: авторское право на программные продукты и базы данных, патенты, товарные знаки, права на «ноу-хау», деловая репутация организации, прочие нематериальные активы.

**Аренда**

Учет аренды основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество также использует соответствующие положения МСФО по данному вопросу.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

**Общество в качестве арендатора**

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью и признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Право пользования активом учитывается по фактической стоимости и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Если договором аренды передается право собственности на актив, актив амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств входят в состав первоначальной стоимости права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей. Дисконтирование номинальных величин производится:

- с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды;
- если арендатор не может определить ставку данным способом, то он применяет ставку, по которой мог бы получить заем на сопоставимых условиях.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Обществом также применяется освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой рыночной стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете.

Договоры аренды земельных участков

Договоры аренды земельных участков Общества не удовлетворяют критерию для отражения права пользования и соответствующего обязательства, так как арендные платежи по таким договорам основаны на кадастровой стоимости арендованных земельных участков и, соответственно, являются переменной величиной, которая не зависит от индекса или ставки.

Договоры аренды лесных участков

Договоры аренды лесных участков Общества не удовлетворяют критерию получения экономических выгод от использования лесных участков для отражения права пользования и соответствующего обязательства в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Альтернативное использование земли (например, строительство лесовозных автомагистралей, размещение вахтового поселка и т.д.) согласно договорам аренды лесных участков и проектам освоения лесов не допускаются.

Общество в качестве арендодателя

Арендодатель классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Операционная аренда

Аренда, по которой у предприятия остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Финансовая аренда**

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Арендодатель (предприятие) соотносит все договоры аренды основных средств с операционной арендой.

При этом в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета финансовой аренды, арендодатель:

- признает в качестве актива инвестицию в аренду (на дату предоставления предмета аренды арендатору) в размере ее чистой стоимости, которая должна быть равна справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем в связи с договором аренды затрат, за вычетом полученных на момент передачи объекта авансовых платежей.

В общем случае справедливой стоимостью считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора. Если справедливая стоимость предмета аренды неизвестна, то рассчитывается чистая стоимость инвестиции через ее валовую стоимость и ставку дисконтирования, при которой приведенная валовая стоимость на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и затрат арендодателя в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. Затраты, связанные с договором аренды, арендодатель включает в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере их осуществления.

В качестве ставки дисконтирования применяется:

- среднерыночная ставка доходности по аналогичным долговым обязательствам (по суммам, срокам погашения, валюте и т.п.) заемщиков с таким же кредитным рейтингом, как у арендатора;
- ставка размещения свободных денежных средств.

В течение срока действия договора финансовой аренды чистая стоимость инвестиции в аренду:

- увеличивается на сумму процентов по инвестиции в аренду, включая их в доходы;
- уменьшается на величину фактически полученных процентов.

**Материально-производственные запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Общество выявляет признаки обесценения запасов (снижение рыночной стоимости, изменение рынков сбыта, моральное устаревание, потеря первоначальных качеств и т.п.), в том числе по следующим видам запасов:

- сырью для переработки (если результат от продажи продукции положительный, то уценка сырья для переработки не производится);
- готовой продукции;
- лесоматериалам круглым в совокупности – экспорт, внутренний рынок и дрова;
- пиломатериалу – экспорт, внутренний рынок и щепы (отходы от производства ГП);
- шпону – экспорт и внутренний рынок;



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- продукции незавершенного производства (нижние склады ЛЗП).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

**Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям и физическим лицам займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

**Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Все контрагенты, чей долг признан сомнительным, выносятся на рассмотрение комиссией по непроизводительным расходам, специалистами которой, на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом, определяется коэффициент вероятности оплаты.

Оценка надежности контрагента производится на основании периода просрочки платежа, поставки товара или со значительным отклонением от установленных сроков и просроченной необеспеченной задолженности на конец периода.

Коэффициенту вероятности оплаты устанавливаются следующие значения:

- низкая вероятность погашения долга – от 0,7 до 1,0;
- средняя вероятность погашения долга – от 0,1 до 0,6;
- высокая вероятность погашения долга – 0.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждой задолженности и каждому должнику отдельно путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки.

**Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

**Расходы**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением производством и Обществом в целом.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам Общества относятся:

- административные расходы;
- заработная плата, страховые взносы управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- расходы на содержание управленческого персонала;
- амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- расходы на содержание автотранспорта управленческого персонала;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончании в дебет счетов 08.03, 91.02, 44.02 согласно методологии, утвержденной Учетной политикой в зависимости от назначения, остальная часть списывается в дебет счета 90-08 субсчет «Управленческие расходы» пропорционально выручке по видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества, отражаемым на счете 44 «Расходы на продажу» относятся расходы, связанные с продажей готовой продукции:

- экспортные таможенные пошлины и процедуры;
- рекламные расходы;
- работы, услуги, связанные с реализацией готовой продукции;
- заработная плата, страховые взносы сотрудников, связанных с отгрузкой продукции;
- амортизация основных средств, связанных с реализацией продукции;



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- материалы;
- расходы по обслуживанию основных средств, связанных с отгрузкой готовой продукции;
- транспортные расходы (экспортные расходы).

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-07 субсчет «Коммерческие расходы».

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов, связанные с содержанием сданного в аренду имущества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пенями и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

**Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

**Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

**Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

**Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 2) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- 3) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- 4) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
- 1) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- 2) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- 3) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс иностранной валюты на 31 декабря согласно данным ЦБ РФ составил:

Валюта	2023 год	2022 год	2021 год
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Японская иена	0,633302	0,530609	0,645097
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год**

С 1 января 2024 г. вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в отношении капвложений в нематериальные активы. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением вышеперечисленных стандартов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

**Реклассификации**

В данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем году. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

**Наличие и движение основных средств в организации**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря раскрыта в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**Незавершенные капитальные вложения**

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**Иное использование основных средств**

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**Основные средства в залоге**

Информация о залоговой стоимости объектов основных средств представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. авансы, выданные поставщикам на приобретение и модернизацию основных средств в валюте, отсутствуют (на 31 декабря 2022 г. отсутствуют; на 31 декабря 2021 г.: 773 987 тыс. руб. преимущественно выражены в евро).

**Капитализация процентов в состав основных средств**

В 2023 году капитализированы проценты по привлеченным кредитам и займам в сумме 886 тыс. руб. (2022 год: 11 973 тыс. руб.).



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**Вложения в уставные капиталы дочерних и прочих обществ**

Наименование организаций	2023 год		2022 год		2021 год		Вид деятельности
	Балансовая стоимость	Доля владения, %	Балансовая стоимость	Доля владения, %	Балансовая стоимость	Доля владения, %	
<b>Дочерние общества</b>							
ЗАО «СТС Текновуд»	32 905	52	32 905	52	32 905	52	Деревообработка
ОАО «Амгу»	49 584	100	49 584	100	49 584	100	Заготовка леса
ОАО «Рошинский КЛПХ»	86 412	100	86 412	100	86 412	100	Заготовка леса и лесопиление
ЗАО «ПТС Хардвуд»	64 800	55,56	64 800	55,56	64 800	55,56	Деревообработка
<b>Прочие общества</b>							
ПАЛЭКС	100	20	100	20	100	20	Деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций
<b>Итого</b>	<b>233 801</b>		<b>233 801</b>		<b>233 801</b>		

**Предоставленные займы**

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка, %
	2023 год	2022 год	2021 год		
<b>Займы, выданные организациям, в том числе:</b>	<b>9 915</b>	<b>5 200</b>	<b>11 100</b>		
ООО «Энергокомплектсервис»	4 865	—	—	31 июля 2025 г.	8,0
ИП Губанов В.П.	2 375	—	—	29 августа 2027 г.	9,0
ИП Гурин С.С.	2 000	5 200	9 600	30 апреля 2025 г.	7,0
ИП Губанов В.П.	675	—	—	5 сентября 2025 г.	3,0
ООО «Примфорест»	—	—	1 500	24 декабря 2023 г.	9,0
<b>Займы, выданные физическим лицам</b>	<b>13 917</b>	<b>14 636</b>	<b>19 112</b>	2025-2028 годы	9,5
<b>Итого предоставленные займы долгосрочные</b>	<b>23 832</b>	<b>19 836</b>	<b>30 212</b>		

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка, %
	2023 год	2022 год	2021 год		
<b>Займы, выданные организациям, в том числе:</b>	<b>20 312</b>	<b>16 262</b>	<b>54 081</b>		
ООО «Энергокомплектсервис»	7 665	—	—	31 декабря 2024 г.	8,0
ИП Гурин С.С.	6 323	4 724	1 126	31 декабря 2024 г.	7,0
Шекера А.В. ИП	4 513	—	—	10 сентября 2024 г.	9,0
ИП Губанов В.П.	1 811	—	1 410	31 декабря 2024 г.	3,0-9,0
ОАО «Рошинский КЛПХ»	—	10 036	50 035	31 августа 2023 г.	8,0
ООО «Примфорест»	—	1 502	1 510	24 декабря 2023 г.	9,0
<b>Займы, выданные физическим лицам</b>	<b>7 951</b>	<b>10 545</b>	<b>11 040</b>	2024 год	9,5
<b>Итого предоставленные займы краткосрочные</b>	<b>28 263</b>	<b>26 807</b>	<b>65 121</b>		



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Сумма начисленных процентов по выданным займам, а также сумма процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах, за 2023 год учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в размере 3 320 тыс. руб. и 274 тыс. руб. соответственно (2022 год: 6 280 тыс. руб. и 734 тыс. руб. соответственно).

## 5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря запасы включают:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:</b>	<b>896 906</b>	<b>842 879</b>	<b>763 789</b>
Запасные части	438 033	350 592	322 769
Топливо	150 409	118 923	110 899
Сырье и материалы	137 527	104 666	62 211
Круглый лес	115 336	218 977	219 827
ГСМ на ответственном хранении	25 161	14 455	22 308
Прочие материалы	30 440	35 266	25 775
<b>Затраты в незавершенном производстве, в том числе:</b>	<b>488 908</b>	<b>236 543</b>	<b>442 717</b>
Круглый лес	326 982	219 160	442 717
Пиломатериал	161 926	17 383	—
<b>Готовая продукция, в том числе:</b>	<b>474 540</b>	<b>415 294</b>	<b>370 703</b>
Пиломатериал сухой	255 428	24 485	—
Шпон лущеный	151 961	182 884	186 198
Лесоматериалы круглые	38 859	21 120	84 074
Щепа технологическая	28 197	23 793	15 337
Пиломатериал сырой	95	152 088	80 053
Прочая готовая продукция	—	10 924	5 041
<b>Товары для перепродажи</b>	<b>46 102</b>	<b>5 565</b>	<b>1 712</b>
<b>Итого</b>	<b>1 906 456</b>	<b>1 500 281</b>	<b>1 578 921</b>

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлена информация о начислении в 2023 году резерва под обесценение запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость сырья для переработки, продукции в незавершенном производстве, готовой продукции отражена за минусом резерва под снижение стоимости запасов.

В таблице ниже представлена расшифровка начисленного резерва под снижение стоимости запасов в разрезе номенклатуры материальных запасов по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Резерв под снижение стоимости материальных запасов</b>	<b>(58 446)</b>	<b>(352 012)</b>	<b>—</b>
Готовая продукция, в том числе:	(27 825)	(191 325)	—
- пиломатериал	—	(33 825)	—
- шпон	(27 825)	(157 500)	—
Сырье для переработки, в том числе:	(8 845)	(88 298)	—
- для завода по производству пиломатериалов	—	(29 181)	—
- для завода по производству шпона	(8 845)	(59 117)	—
Продукция незавершенного производства на нижних складах, в том числе:	(20 072)	(72 389)	—
- для завода по производству пиломатериалов	—	(38 049)	—
- для завода по производству шпона	(20 072)	(34 340)	—
Покупная продукция, в том числе:	(1 704)	—	—
- пиломатериал	(1 704)	—	—



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

В течение 2023 года произошло частичное восстановление резерва под снижение стоимости запасов на сумму 293 565 тыс. руб., так как наблюдалось увеличение спроса на продукцию и, соответственно, цен на продукцию на внешнем рынке, а также рост курсов иностранных валют, в которых реализовывалась готовая продукция. Однако в связи с нестабильностью данных факторов резерв под снижение стоимости запасов начислен на 31 декабря 2023 г.

В Отчете о финансовых результатах сумма резерва отражена в составе строки «Себестоимость продаж» с выделением в подстроку «Восстановление / (начисление) резерва под снижение стоимости материальных запасов».

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Вид дебиторской задолженности	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в:</b>	<b>334 689</b>	<b>144 451</b>	<b>437 298</b>
Китайских юанях	308 837	135 091	—
Долларах США	25 852	9 360	437 298
<b>Авансы, выданные поставщикам по договорам закупок, связанные с основной деятельностью общества, выраженная в:</b>	<b>—</b>	<b>5 134</b>	<b>15 503</b>
Японских иенах	—	5 134	15 503

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Расчеты по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по налогам и сборам включает:

Налог	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	213 208	131 960	489 003
Единый налоговый счет	400	—	—
Налог на прибыль	—	61 301	—
Прочие	65	65	185
<b>Итого</b>	<b>213 673</b>	<b>193 326</b>	<b>489 188</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования (на 31 декабря 2022 г.: не имеются; на 31 декабря 2021 г.: 180 639 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства за счет открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 196 188 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 995 953 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 1 992 705 тыс. руб.).

Информация о сумме процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах, учтенных в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах, представлена в п. 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

Прочие внеоборотные и оборотные активы на 31 декабря представлены следующим образом:

Вид актива	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе:</b>	<b>43 696</b>	<b>53 741</b>	<b>71 990</b>
Расходы будущих периодов	41 283	45 443	49 686
Строительные материалы и давальческие материалы для подрядчиков	2 413	8 298	22 304
<b>Прочие оборотные активы, в том числе:</b>	<b>13 053</b>	<b>16 432</b>	<b>11 880</b>
Расходы на страхование	4 364	4 393	7 071
Расходы будущих периодов	8 689	12 039	4 809
<b>Итого</b>	<b>56 749</b>	<b>70 173</b>	<b>83 870</b>

**9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 представлен следующим образом:

Категория акций	Номинальная стоимость акции, руб.	Кол-во акций, шт. на 31 декабря			Акции, выкупленные дочерними и зависимыми обществами, шт.		
		2023 год	2022 год	2021 год	2023 год	2022 год	2021 год
Обыкновенные	250	582 368	582 368	582 368	45 653	45 653	45 647
<b>Итого</b>		<b>582 368</b>	<b>582 368</b>	<b>582 368</b>	<b>45 653</b>	<b>45 653</b>	<b>45 647</b>

Структура акционеров на 31 декабря представлена следующим образом:

Акционер	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кол-во акций, шт.	Доля владения, %	Кол-во акций, шт.	Доля владения, %	Кол-во акций, шт.	Доля владения, %
«Сумитомо Корпорэйшн»	262 066	45,00	262 066	45,00	262 066	45,00
Щербаков В.Ф.	174 709	30,00	174 709	30,00	174 709	30,00
Прочие акционеры (владеющие индивидуально менее 5% акций)	145 593	25,00	145 593	25,00	145 593	25,00
<b>Итого</b>	<b>582 368</b>	<b>100,00</b>	<b>582 368</b>	<b>100,00</b>	<b>582 368</b>	<b>100,00</b>

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности дочерних обществ, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 11 412 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 11 412 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 11 412 тыс. руб.).

В 2023 году были объявлены дивиденды за 2022 год по обыкновенным акциям в сумме 89 руб. на одну обыкновенную акцию (в 2022 году дивидендов по обыкновенным акциям за 2021 год объявлено не было).

**10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам в валюте договора с указанием валюты, тыс.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
<b>2023 год</b>	<b>797 048</b>			
АКБ «Приморье»	319 435	¥ 25 400	4,6	31 марта 2026 г.
Банк ВТБ (ПАО)	277 981	€ 2 802	2,66	12 апреля 2026 г.
ПАО Сбербанк	199 632	€ 2 013	1,2-5,2	12 октября 2026 г.
<b>2022 год</b>	<b>718 442</b>			

**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам в валюте договора с указанием валюты, тыс.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
ПАО Сбербанк	365 074	€ 4 825	1,2-1,24	30 июня 2024 г. – 12 октября 2026 г.
Банк ВТБ (ПАО)	353 368	€ 4 671	2,66	12 апреля 2026 г.
<b>2021 год</b>	<b>1 526 760</b>			
ПАО Сбербанк	549 987	€ 6 542	1,24-1,39	30 июня 2024 г.
Банк ВТБ (ПАО)	549 736	€ 6 539	2,66	12 апреля 2026 г.
ПАО Сбербанк	250 298	¥ 388 000	2,78	1 июля 2023 г.
Банк ВТБ (ПАО)	176 739	¥ 273 972	2,64	1 декабря 2023 г.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
<b>2023 год</b>	<b>472 100</b>			
ПАО Сбербанк	279 019	€ 2 813	1,24-5,2	12 октября 2026 г.
Банк ВТБ (ПАО)	185 321	€ 1 868	2,66	12 апреля 2026 г.
Проценты	7 760	–	–	–
<b>2022 год</b>	<b>809 108</b>			
ПАО Сбербанк	520 267	€ 5 071	1,2-1,24	30 июня 2024 г. – 12 октября 2026 г.
Банк ВТБ (ПАО)	145 372	¥ 273 972	2,64	1 декабря 2023 г.
Банк ВТБ (ПАО)	141 347	€ 1 868	2,66	12 апреля 2026 г.
Проценты	2 122	–	–	–
<b>2021 год</b>	<b>370 459</b>			
ПАО Сбербанк	369 906	€ 4 400	1,24-1,39	30 июня 2024 г.
Проценты	553	–	–	–

Балансовая стоимость заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Долгосрочные заемные средства</b>	<b>797 048</b>	<b>718 442</b>	<b>1 526 760</b>
Основной долг в евро	477 613	718 442	1 099 723
Основной долг в японских иенах	–	–	427 037
Основной долг в китайских юанях	319 435	–	–
<b>Краткосрочные заемные средства</b>	<b>472 100</b>	<b>809 108</b>	<b>370 459</b>
Основной долг в евро	464 340	524 986	369 906
Основной долг в японских иенах	–	282 001	–
Проценты в евро	7 277	2 007	344
Проценты в китайских юанях	483	–	–
Проценты в японских иенах	–	114	209



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

	Сумма платежей (тыс. руб.)
2024 год	
2025 год	472 493
2026 год	571 277
<b>Итого</b>	<b>225 378</b>
	<b>1 269 148</b>

В 1-3 кварталах 2023 года Обществом были допущены нарушения по ряду ограничительных условий заключенных с ПАО Сбербанк и Банк ВТБ (ПАО) кредитных соглашений, в результате чего банки получили право потребовать от Общества досрочного возврата всей суммы задолженности по кредитным соглашениям. ПАО Сбербанк и Банк ВТБ (ПАО) сообщили в письмах от 31 декабря 2023 г. и 29 декабря 2023 г. соответственно об отказе от прав досрочного истребования по всем выявленным нарушениям за 1-3 кварталы 2023 года, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочная задолженность по кредитным соглашениям, открытым в ПАО Сбербанк и Банк ВТБ (ПАО), отражена в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом соблюдены все ограничительные условия по кредитным соглашениям.

Сумма начисленных процентов по полученным кредитам и займам за 2023 год учтена в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в размере 40 867 тыс. руб. (2022 год: 17 737 тыс. руб.).

Информация о начисленных к уплате процентах, капитализированных в состав внеоборотных активов, представлена в п. 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 42 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. выражена в евро (31 декабря 2022 г.: 32 тыс. руб., преимущественно в евро, 31 декабря 2021 г.: 4 374 тыс. руб., преимущественно в евро).

Сумма авансов полученных в сумме 59 071 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. выражена преимущественно в китайских юанях (на 31 декабря 2022 г.: 3 106 тыс. руб., выражена в китайских юанях, 31 декабря 2021 г.: 91 306 тыс. руб., выражена в долларах США).

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
СФР (Пенсионный фонд)		55 946	29 600
СФР (Фонд обязательного медицинского страхования)	42 460	12 684	6 842
СФР (Фонд социального страхования)		5 280	2 303
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	2 017	1 784	4 381
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>44 477</b>	<b>75 694</b>	<b>43 126</b>

Увеличение задолженности в 2022 году перед ПФР, ФСС и ФОМС обусловлено использованием Обществом преференцией Постановления Правительства РФ от 29 апреля 2022 г. № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году». Сроки уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат в пользу физических лиц за сентябрь 2022 года, продлены с 17 октября 2022 г. на 12 месяцев до 16 октября 2023 г. Данная задолженность оплачена в октябре 2023 года в полном объеме.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Задолженность по налогам и сборам**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Налог	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на имущество	22 647	12 295	9 915
НДФЛ	14 964	13 044	16 739
Налог на прибыль	–	–	59 963
Прочие налоги	1 494	1 626	1 605
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>39 105</b>	<b>26 965</b>	<b>88 222</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

**12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Судебные иски и штрафы	Другие резервы	Итого
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>173 007</b>	<b>4 090</b>	<b>3 000</b>	<b>180 097</b>
Признано	300 088	3 445	–	303 533
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(324 326)	(3 575)	–	(327 901)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>148 769</b>	<b>3 960</b>	<b>3 000</b>	<b>155 729</b>
Признано	271 229	–	–	271 229
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(257 919)	(3 960)	–	(261 879)
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>162 079</b>	<b>–</b>	<b>3 000</b>	<b>165 079</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. оценочные обязательства имеют краткосрочный характер и отражаются в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

**Резерв на оплату неиспользованных отпусков**

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

**Судебные иски и штрафы**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества неоплаченных постановлений и штрафов нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом начислен резерв на штрафы Министерства лесного хозяйства и охраны объектов животного мира Приморского края в сумме 3 445 тыс. руб. Штрафы либо обжалованы, либо оплачены Обществом.

**Другие резервы**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом начислен резерв на 3 000 тыс. руб. согласно приказа № 5 от 9 января 2017 г. «Об организации гражданской обороны, создании резервов финансовых средств и материальных ресурсов для локализации и ликвидации последствий аварий».



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**13. АРЕНДА**

**Общество в качестве арендатора**

У Общества имеются договоры аренды техники, аренды недвижимости, аренды земли, аренды лесов. В отношении данных договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как по данным договорам не пройдена процедура идентификации в качестве объекта учета аренды по разным причинам:

- договор заключен на срок менее 12 месяцев (аренда офиса, аренда погрузчика);
- арендатор не имеет право на получение всех экономических выгод (аренда земли, аренда лесов);
- арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды (аренда причала, аренда земли, аренда лесов);
- арендные платежи основаны на кадастровой стоимости (аренда земли).

Арендные платежи признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете.

Расходы от аренды, признанные Обществом составили:

	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	74 770	72 918
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	4 585	4 569
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	421	392
Инвестиции (капитальные вложения)	50	145
<b>Итого расходы от аренды</b>	<b>79 826</b>	<b>78 024</b>

**Общество в качестве арендодателя**

Общество предоставляет в аренду помещения, земельные участки, машины, автотранспорт, плавательные средства. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Организация соотносит все договоры аренды основных средств с операционной арендой.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Доходы и расходы от операционной аренды, признанные Обществом, составили:

	2023 год	2022 год
Доход от операционной аренды (строка 2114 Отчета о финансовых результатах)	4 960	5 278
Расходы от операционной аренды (строка 2124 Отчета о финансовых результатах)	(2 236)	(2 020)
<b>Итого</b>	<b>2 724</b>	<b>3 258</b>

**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

**Выручка**

	Показатели	2023 год		2022 год	
		тыс. куб. м.	тыс. руб.	тыс. куб. м.	тыс. руб.
<b>1.</b>	<b>Лесопродукция</b>	<b>969,7</b>	<b>7 893 037</b>	<b>967</b>	<b>8 318 448</b>
1.1.	Древесина необработанная, в том числе:	238	1 404 046	294	1 832 703
	- на экспорт	77	529 596	110	721 966
	- на внутренний рынок	161	874 450	184	1 110 737
1.2.	Шпон, в том числе:	104	1 197 563	182	3 171 917
	- на экспорт	104	1 197 563	182	3 171 783
	- на внутренний рынок	-	-	0,006	134
1.3.	Пиломатериал, в том числе:	288,7	4 443 379	203	2 803 271
	- на экспорт	288	4 435 169	193	2 603 292
	- на внутренний рынок	0,7	8 210	10	199 979
1.4.	Щепа технологическая, экспорт	339	848 049	288	510 557
<b>2.</b>	<b>Теплоэнергия, Г кал</b>	<b>24</b>	<b>39 505</b>	<b>25</b>	<b>38 874</b>
<b>3.</b>	<b>Вода, м³</b>	<b>321</b>	<b>4 036</b>	<b>318</b>	<b>3 720</b>
<b>4.</b>	<b>Услуги, в том числе:</b>	-	<b>669 240</b>	-	<b>851 598</b>
4.1.	Перевалка	-	58 448	-	81 584
4.2.	Демередж (шпон, щепа, п/мат)	-	-	-	6 658
4.3.	Коммерческая деятельность	-	-	-	2 769
4.4.	Прочая деятельность, в том числе:	-	610 792	-	760 587
	- продажа ТМЦ	-	533 248	-	693 875
	- автоуслуги	-	16 574	-	16 086
	- сушение	-	9 558	-	7 934
	- услуги порта	-	6 415	-	3 676
	- аренда	-	4 960	-	5 279
	- гостиница	-	4 442	-	5 937
	- общежитие	-	4 303	-	5 046
	- кафе	-	4 367	-	3 065
	- ремонт	-	3 845	-	463
	- прочие услуги	-	23 080	-	19 226
	<b>Итого</b>	<b>1 314,7</b>	<b>8 605 818</b>	<b>1 310</b>	<b>9 212 640</b>

В течение 2023 и 2022 годов Общество осуществляло реализацию готовой продукции, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на экспорт составила 81% и 76% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Китай, Корею.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде готовой продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Коммерческие расходы**

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Таможенные пошлины	143 676	299 314
Услуги привлеченного флота	74 032	340 321
Услуги механизмов порта	40 556	46 899
Амортизационные отчисления	23 675	23 923
Услуги автотранспортного цеха	22 721	18 247
Цеховые расходы	18 083	22 042
Затраты на оплату труда	16 019	19 005
Обслуживание и содержание помещений	15 180	16 976
Услуги фитосанитарного состояния	7 022	8 040
Отчисления на социальные нужды	4 796	5 567
Расходы на электроэнергию	4 059	4 312
Резерв на отпуск	2 818	3 610
Материальные затраты	2 744	2 139
Ремонтные работы	542	901
Расходы на погрузку	–	3 622
Прочие затраты	24 443	23 764
<b>Итого</b>	<b>400 366</b>	<b>838 682</b>

**Управленческие расходы**

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Затраты на оплату труда	151 731	123 100
Налог на имущество	84 272	93 316
Отчисления на социальные нужды	41 639	47 692
Резерв на отпуск	27 254	33 113
Обслуживание и содержание помещений	21 766	8 241
Услуги автотехцентра	14 931	14 455
Аудиторские услуги	7 623	6 991
Материальные затраты	3 516	7 077
Амортизационные отчисления	1 915	3 275
Прочие затраты	13 848	10 531
<b>Итого</b>	<b>368 495</b>	<b>347 791</b>

**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Прочие доходы Общества представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Оценочные резервы	6 753	–
Возмещение ущерба	5 224	3 588
Возмещение от Фонда социального страхования	4 752	10 207
Доходы от продажи внеоборотных активов	3 548	3 693
Курсовые разницы	–	22 555
Прочие доходы	17 038	21 179
<b>Итого</b>	<b>37 315</b>	<b>61 222</b>

**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	153 934	—
Расходы по продаже иностранной валюты	39 046	8 521
Услуги банка	8 452	10 284
Списание объектов основных средств	8 026	—
Спонсорская помощь	5 418	39 240
Социальные расходы	2 663	2 840
Корпоративные расходы по управлению дочерними обществами	2 126	2 085
Пени, штрафы, неустойки	532	5 867
Списание непроизводительных расходов	439	2 155
Создание оценочных резервов	—	4 562
Меры по недопущению распространения лесного пожара	—	466
Прочие расходы	13 286	9 545
<b>Итого</b>	<b>233 922</b>	<b>85 565</b>

#### 16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2023 и 2022 годы приведена в таблице ниже:

Показатель	2023 год	2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(247 774)</b>	<b>118 736</b>
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
<b>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль</b>	<b>49 555</b>	<b>(23 747)</b>
Влияние постоянных разниц	(872)	(7 593)
<b>Налог на прибыль, в том числе:</b>	<b>48 683</b>	<b>(31 340)</b>
Текущий налог на прибыль	—	—
Отложенный налог на прибыль, сформированный за счет:	48 683	(31 340)
- изменения отложенных налоговых активов	19 506	159 588
- изменения отложенных налоговых обязательств	29 177	(190 928)

#### Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

После проведенных расчетов руководство Общества пришло к выводу, что Общество не является плательщиком данного налога.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Отложенные налоговые активы**

Показатель	31 декабря 2023 г.	Изменения за 2023 год	31 декабря 2022 г.	Изменения за 2022 год	31 декабря 2021 г.
Убыток текущего периода	130 042	39 813	90 229	90 229	–
Курсовые разницы	38 397	38 397	–	–	–
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	12 589	(57 813)	70 402	70 402	–
Резерв по ГО и ЧС	600	–	600	–	600
Разница в расходах будущих периодов	184	(99)	283	(79)	362
Резерв под ожидаемые расходы	–	(792)	792	792	–
Резерв по сомнительным долгам	–	–	–	(1 756)	1 756
<b>Итого</b>	<b>181 812</b>	<b>19 506</b>	<b>162 306</b>	<b>159 588</b>	<b>2 718</b>

**Отложенные налоговые обязательства**

Показатель	31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 год	31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 год	31 декабря 2021 г.
Разница в остаточной стоимости основных средств	(783 413)	(3 850)	(779 563)	(157 389)	(622 174)
Курсовые разницы	–	34 260	(34 260)	(34 260)	–
Разница в остатках затрат в незавершенном производстве	(5 492)	2 311	(7 803)	2 088	(9 891)
Резерв по сомнительным долгам	(858)	1 625	(2 483)	(2 483)	–
Разница в остатках готовой продукции	(5 778)	(5 167)	(611)	1 116	(1 727)
Разница в оценке ТМЦ	(1)	(1)	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>(795 542)</b>	<b>29 178</b>	<b>(824 720)</b>	<b>(190 928)</b>	<b>(633 792)</b>

**17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ**

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. количество принадлежащих акционерам размещенных акций составляет 582 368 (пятьсот восемьдесят две тысячи триста шестьдесят восемь) штук, обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 250 (двести пятьдесят) рублей каждая, что составляет 100% уставного капитала в сумме 145 592 000 (сто сорок пять миллионов пятьсот девяносто две тысячи) рублей.

Одна акция удостоверяет право собственности на долю в Уставном капитале Общества. Форма выпуска акций – бездокументарная, в виде записей на счетах. Обыкновенная именная акция номиналом 250 руб. имеет один голос при решении вопросов на общем собрании акционеров.

Акционерами Общества являются физические и юридические лица.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатели	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	582 368	582 368
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(199 091)	85 610
<b>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тыс. руб.</b>	<b>(0,342)</b>	<b>0,147</b>



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	«Сумитомо Корпорэйшн»	Япония, г. Осака	«Сумитомо Корпорэйшн» имеет 45% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	45%	—
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
2	ЗАО «ПТС Хардвуд»	Россия, пгт. Пластун	Обществу принадлежит 55,6% уставного капитала ЗАО «ПТС Хардвуд»	0,034%	55,6%
3	ЗАО «СТС Текновуд»	Россия, пгт. Пластун	Обществу принадлежит 52% уставного капитала ЗАО «СТС Текновуд»	—	52%
4	ОАО «Рощинский КЛПХ»	Россия, с. Рошино	Обществу принадлежит 100% уставного капитала ОАО «Рощинский КЛПХ»	4,013%	100%
5	ОАО «Амгу»	Россия, с. Амгу	Обществу принадлежит 100% уставного капитала ОАО «Амгу»	3,79%	100%
<b>Другие связанные стороны</b>					
6	ООО «Сумитек Интернэшнл»	Россия, г. Владивосток	ООО «Сумитек Интернэшнл» является дочерней компанией «Сумитомо Корпорэйшн»	—	—
7	ООО «СМВ»	Россия, г. Владивосток	ООО «СМВ» является дочерней компанией «Сумитомо Корпорэйшн»	—	—
<b>Основной управленческий персонал</b>					
8	Щербаков Владимир Федорович	Россия, пгт. Пластун	Лицо является Генеральным Директором и членом Совета директоров Общества. Лицо имеет 30% уставного капитала Общества и является его бенефициарным владельцем	30%	—
9	Вихрова Наталья Семеновна	Россия, пгт. Пластун	Лицо является заместителем председателя Совета директоров Общества	2,4%	—
10	Китадзима Сэидзи	Япония	Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—
11	Хаясида Сюдзи	Япония	Лицо является председателем Совета директоров Общества	—	—
12	Головинов Александр Иванович	Россия, пгт. Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	0,06%	—
13	Щербаков Антон Владимирович	Россия, пгт. Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	1,14%	—
14	Танака Таро	Япония	Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	Строка отчетности	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Дебиторская задолженность, в том числе прочая</b>	1231, 1235	<b>97 491</b>	<b>52 076</b>	<b>211 379</b>
- основного хозяйственного общества		25 853	–	153 242
- дочерних хозяйственных обществ		71 638	52 076	58 137
<b>Авансы выданные</b>	1232	<b>4</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
- дочерним хозяйственным обществам		4	–	–
<b>Займы выданные и размещенные депозиты, в том числе задолженность по процентам</b>	1240	<b>–</b>	<b>10 037</b>	<b>50 035</b>
- дочерним хозяйственным обществам		–	10 037	50 035
<b>Кредиторская задолженность, в том числе прочая</b>	1521, 1526	<b>21 774</b>	<b>37 239</b>	<b>53 517</b>
- дочерним хозяйственным обществам		20 773	37 096	53 517
- другим связанным сторонам		1 001	143	–

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>1 492 983</b>	<b>3 038 255</b>
- дочерние хозяйственные общества	1217 617	1 637 982
- основное хозяйственное общество	275 366	1 400 198
- другие связанные стороны	–	75
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>1 193 618</b>	<b>605 665</b>
- дочерние хозяйственные общества	1 183 137	587 634
- основное хозяйственное общество	–	–
- другие связанные стороны	10 481	18 031
<b>Приобретение основных средств (без НДС)</b>	<b>204</b>	<b>18 800</b>
- дочерние хозяйственные общества	204	–
- другие связанные стороны	–	18 800
<b>Дивиденды к выплате (без налога на прибыль/НДФЛ)</b>	<b>38 303</b>	<b>–</b>
- дочерние хозяйственные общества	3 535	–
- основное хозяйственное общество	19 826	–
- основной управленческий персонал	14 942	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>	<b>1 439 416</b>	<b>2 683 675</b>
- дочерние хозяйственные общества	1 190 634	1 104 990
- основное хозяйственное общество	248 735	1 578 577
- другие связанные стороны	47	108
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>	<b>1 201 640</b>	<b>630 051</b>
- дочерние хозяйственные общества	1 191 875	609 842
- другие связанные стороны	9 765	20 209
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>	<b>10 330</b>	<b>57 922</b>
- дочерние хозяйственные общества	10 330	57 922
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>	<b>497</b>	<b>35 741</b>
- дочерние хозяйственные общества	497	17 923
- другие связанные стороны	–	17 818
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>	<b>38 303</b>	<b>–</b>
- основное хозяйственное общество	19 826	–
- дочерние хозяйственные общества	3 535	–
- основной управленческий персонал	14 942	–



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2023 году 71 690 тыс. руб. (в 2022 году: 63 633 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи).

## **19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Условия ведения деятельности Общества**

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Правительство Российской Федерации Постановлением от 9 марта 2022 г. № 313 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. № 100» ввело запрет на вывоз за пределы Российской Федерации в иностранные государства и территории, перечень которых определен в настоящем Постановлении, щепы, круглого леса и шпона до 31 декабря 2022 г. включительно. Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 2022 г. № 1959 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» было принято решение о продлении запрета до 31 декабря 2023 г. Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2285 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» было принято решение о продлении запрета до 31 декабря 2025 г.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство остается уверенным в перспективах Общества и ожидает, что данная тенденция будет продолжаться, но вместе с тем осознает, что развитие ситуации будет зависеть от макроэкономических событий в России и за рубежом, а также от реакции государственных органов на эти события. Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие лесной отрасли и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение и финансовые результаты Общества в будущем. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию его экономической устойчивости в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

#### **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

**Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя заемные средства, дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения, запасы.

**Риск изменения процентной ставки**

Активы Общества имеют фиксированные ставки процента. Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов.

Обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. В отношении обязательств Общество управляет процентным риском, имея сбалансированный портфель кредитов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию по ценам, установленным в иностранной валюте, в основном, в китайских юанях и долларах. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

**Подверженность валютному риску**

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	29 191	32 414	1 029 566
Активы, деноминированные в японских иенах	–	5 134	70 790
Активы, деноминированные в евро	131	10 650	887 305
Активы, деноминированные в юанях	690 871	752 326	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	(3 414)	–	(91 306)
Обязательства, деноминированные в японских иенах	–	(282 115)	(427 037)
Обязательства, деноминированные в евро	(949 271)	(1 245 467)	(1 474 347)
Обязательства, деноминированные в юанях	(375 575)	(8 925)	–
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>(608 067)</b>	<b>(735 983)</b>	<b>(5 029)</b>



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, евро, юаня и японской иены, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют не является существенной.

	Укрепление курса рубля (–) (ослабление обменного курса иностранной валюты) / ослабление курса рубля (+) (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2023 год</b>		
Доллар США	30%	7 733
Доллар США	-10%	(2 578)
Евро	30%	(284 742)
Евро	-10%	94 914
Китайский юань	18%	56 753
Китайский юань	-18%	(56 753)
<b>Итого совокупное влияние вследствие ослабления курса рубля</b>		<b>(220 256)</b>
<b>Итого совокупное влияние вследствие укрепления курса рубля</b>		<b>35 583</b>
<b>2022 год</b>		
Доллар США	25%	8 142
Доллар США	-25%	(8 142)
Японская иена	33%	(91 683)
Японская иена	-33%	91 683
Евро	28%	(346 001)
Евро	-28%	346 001
Китайский юань	30%	222 364
Китайский юань	-30%	(222 364)
<b>Итого совокупное влияние вследствие ослабления курса рубля</b>		<b>(207 178)</b>
<b>Итого совокупное влияние вследствие укрепления курса рубля</b>		<b>207 178</b>

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и размещенные денежные средства в банках.

Управление риском

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена в таблице ниже:



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Дебитор	Сумма задолженности	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора	Право-способность
XIAMEN ITG AGRICULTURE AND FORESTRY CO., LTD	197 794	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
SOHO HOLLY CORPORATION	51 182	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «СТС Текновуд»	43 152	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
XIAMEN XIANGYU SUPERCHAIN SUPPLY CHAIN DEVELOPMENT CO., LTD	38 641	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
«Сумитомо Корпорэйшн»	25 852	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ОАО «Рощинский КЛПХ»	23 792	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
HONG KONG PAPER SOURCES CO., LIMITED	21 210	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
МУП Коммунальный Комплекс пгт. Пластун	17 765	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
АО «Приморсклеспром»	5 405	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «ПТС Хардвуд»	3 879	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Прочие	27 685	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
<b>Итого</b>	<b>456 357</b>			

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора	Право-способность
DaoTuo Trading (Shanghai) Co., Ltd	79 308	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
HIGH HOPE INT'L GROUP JIANGSU CHAMPION HOLDINGS LI	32 085	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «СТС Текновуд»	27 849	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
HONG KONG PAPER SOURCES CO., LIMITED	23 697	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
АО «Приморсклеспром»	18 343	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
МУП Коммунальный Комплекс пгт. Пластун	13 791	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «ПТС Хардвуд»	9 994	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ONESTOP WOOD CO., LTD	9 360	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ОАО «Рощинский КЛПХ»	5 010	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Прочие	28 966	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
<b>Итого</b>	<b>248 403</b>			

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора	Право-способность
«Сумитомо Корпорэйшн»	153 223	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
GUOHE INVESTMENT GROUP CO., LTD. OF HEBEI PROVINCE	112 655	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ONESTOP WOOD CO., LTD	72 065	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
CHINA NATIONAL FOREST PRODUCTS INDUSTRY CORPORATION	62 857	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
HIGH HOPE INT'L GROUP JIANGSU CHAMPION HOLDINGS LI	36 498	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «СТС Текновуд»	31 063	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ОАО «Рощинский КЛПХ»	21 048	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Прочие	47 783	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
<b>Итого</b>	<b>537 192</b>			

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты аккредитивы по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
<b>2023 год</b>	<b>417 167</b>	
АКБ «Бэньк Оф Чайна» (АО)	343 185	AA(RU) – стабильный
Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО)	45 765	BBB(RU+) – стабильный
Банк ВТБ (ПАО)	16 645	AAA(RU) – стабильный
ПАО Сбербанк	7 607	AAA(RU) – стабильный
ПАО АКБ «Приморье»	3 554	BB-(RU) – стабильный
РАЙФФАЙЗЕН БАНК	411	AAA(RU) – стабильный
<b>2022 год</b>	<b>687 680</b>	
АКБ «Бэньк Оф Чайна» (АО)	618 536	AA(RU) – стабильный
Банк ВТБ (ПАО)	31 120	AAA(RU) – стабильный
Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО)	23 097	BBB(RU) – стабильный
ПАО Сбербанк	14 465	AAA(RU) – стабильный
РАЙФФАЙЗЕН БАНК	398	AAA(RU) – стабильный
ПАО АКБ «Приморье»	64	B(RU+) – стабильный
<b>2021 год</b>	<b>840 475</b>	
ПАО Сбербанк	651 084	AAA(RU) – стабильный
Банк ВТБ (ПАО)	124 033	AAA(RU) – стабильный
АКБ «Бэньк Оф Чайна» (АО)	64 901	AA(RU) – стабильный
Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО)	457	BB(RU) – рейтинг на пересмотре – развивающийся

В 2023 году российское рейтинговое агентство «Эксперт РА» повысило рейтинг кредитоспособности «Азиатско-Тихоокеанский Банк» (АО) до уровня BBB(RU+), прогноз «стабильный». Ранее у банка действовал рейтинг на уровне BBB(RU) со стабильным прогнозом. Повышение рейтинга обусловлено существенным увеличением рентабельности бизнеса и усилением капитальной позиции на фоне органического роста в ключевых операционных сегментах. Рейтинг банка характеризуется приемлемой оценкой рыночных позиций, высокой достаточностью капитала, адекватными качеством активов и ликвидной позицией, а также приемлемой оценкой корпоративного управления.

В марте 2023 года рейтинговое агентство АКРА присвоило ПАО АКБ «Приморье» кредитный рейтинг BB-(RU), прогноз «стабильный». Умеренно низкая оценка бизнес-профиля (BB-) обусловлена небольшой долей Банка в российской банковской системе. Агентство отмечает среднюю диверсификацию источников операционного дохода: в основном это доходы от кредитования юридических лиц, от операций с иностранной валютой и от вложений в долговые ценные бумаги. При этом наблюдается риск региональной концентрации, поскольку большая часть кредитного портфеля представлена заемщиками из Дальневосточного региона.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Строка отчетности	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	257 633	253 637	264 013
Дебиторская задолженность за исключением авансов выданных (строки 1231, 1233, 1234, 1235 Бухгалтерского баланса)	685 491	479 973	1 069 687
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)	28 263	26 807	65 121
Денежные средства и денежные эквиваленты, размещенные на банковских счетах (строки 1252, 1253, 1254, 1255 Бухгалтерского баланса)	417 167	687 680	840 475
<b>Итого</b>	<b>1 388 554</b>	<b>1 448 097</b>	<b>2 239 296</b>



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным дебиторам и заемщикам. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в п. 6 Пояснений.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Управление риском

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), в том числе ожидаемые платежи по процентам	–	1 394	5 015	503 180	827 255	–	1 336 844
Кредиторская задолженность (строки 1521, 1522, 1523, 1524, 1526 бухгалтерского баланса)	–	288 618	24 140	12 985	–	–	325 743
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	–	–	–	165 079	–	–	165 079
<b>Итого</b>	–	<b>290 012</b>	<b>29 155</b>	<b>681 244</b>	<b>827 255</b>	–	<b>1 827 666</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), в том числе ожидаемые платежи по процентам	–	2 002	28 122	806 397	565 079	174 638	1 576 238
Кредиторская задолженность (строки 1521, 1522, 1523, 1524, 1526 бухгалтерского баланса)	–	254 169	13 922	52 004	–	–	320 095
Оценочные обязательства (строка 1540)	–	–	–	155 729	–	–	155 729



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

бухгалтерского баланса)							
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>256 171</b>	<b>42 044</b>	<b>1 014 130</b>	<b>565 079</b>	<b>174 638</b>	<b>2 052 062</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>	<b>По требо- ванию</b>	<b>Менее 1 месяца</b>	<b>Менее 3-х месяцев</b>	<b>3-12 месяцев</b>	<b>1-3 лет</b>	<b>Более 3 лет</b>	<b>Итого</b>
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), в том числе ожидаемые платежи по процентам	–	1 612	2 736	402 034	1 324 973	240 838	1 972 193
Кредиторская задолженность (строки 1521, 1522, 1523, 1524, 1526 бухгалтерского баланса)	–	375 257	11 521	21 068	–	–	407 846
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	–	–	–	180 097	–	–	180 097
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>376 869</b>	<b>14 257</b>	<b>603 199</b>	<b>1 324 973</b>	<b>240 838</b>	<b>2 560 136</b>

**Правовые риски**

**Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

**Внутренний рынок**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

**Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

В 2022 и 2023 годах ввиду обострения геополитической напряженности и объявления рядом стран новых санкций и ограничений на определенные виды операций в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, осуществления выплат иностранным инвесторам по ценным бумагам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках. Был установлен особый временный порядок исполнения обязательств для должников – резидентов, а также обязательная продажа зачисляемой иностранной валюты.

Общество своевременно реагировало на изменения валютного регулирования на внешнем рынке, оценивало возможное влияние и принимало соответствующие меры. В дальнейшем Общество также предпримет все меры по снижению отрицательных последствий введенных ограничений на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

**Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

**Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

**Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

**Внутренний рынок**

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

**Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

С 1 января 2022 г. вступило в силу Постановление Правительства Российской Федерации от 20 июля 2021 г. № 1225 «Об определении пунктов пропуска через государственную границу РФ для убытия с территории РФ



**Открытое акционерное общество «Тернейлес»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

товаров, классифицируемых в товарной позиции 4403 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, и о внесении изменения в постановление Правительства РФ от 15 июля 2010 г. № 521», которым для лесоматериалов хвойных (ель, пихта, лиственница) и ценных лиственных пород (дуб, ясень, липа) определены только 2 пункта пропуска – Люття и Хасан, что означает полный запрет для отгрузки лесоматериалов хвойных и ценных лиственных пород на экспорт.

С 1 января 2022 г. Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2021 г. № 2068 «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из РФ за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза» действие пошлины 10% на пиломатериалы влажностью более 22% продлены.

В связи с вышеназванными действиями Правительства РФ по запрету экспорта хвойных и ценных лиственных пород Обществом был взят курс на переработку, строительство инвестиционных проектов.

Обществом в 2022 году реализован проект 2019 года по строительству нового лесопильного цеха с целью увеличения объема распиловки круглых лесоматериалов. Завод введен в эксплуатацию 2 февраля 2022 г. стоимостью 2 382 530 тыс. руб.

В 2023 году Обществом полностью реализован проект 2021 года по строительству в пгт. Пластун сушильного комплекса с использованием новейших технологий, позволяющих максимально достичь автоматизации технологического процесса для достижения конкурентоспособности выпускаемой продукции по качеству и цене.

Ввод в эксплуатацию произведен в 4 квартале 2022 года (три сушильные камеры непрерывного действия, а также другие объекты инфраструктуры цеха сушения пиломатериалов стоимостью 1 099 492 тыс. руб.) и в течение 2023 года (технологическая линия сухой сортировки и упаковки пиломатериалов, а также другие объекты инфраструктуры цеха сушения пиломатериалов стоимостью 771 521 тыс. руб.).

**21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, Общество решило: утвердить размер дивидендов в сумме 89 (восемьдесят девять) рублей на одну именную обыкновенную акцию Общества номинальной стоимостью 250 руб.

**22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие:

**Назначение годового Общего собрания акционеров**

Решением Совета директоров Общества (протокол № 63/24 от 8 февраля 2024 г.) на 23 мая 2024 г. назначено годовое Общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос о выплате (объявлении) дивидендов по акциям Общества за 2023 год. Сумма выплаты на акцию на текущий момент не определена.

Генеральный директор

Щербаков В.Ф.

Главный бухгалтер

Потапова Н.А.

11 марта 2024 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)