

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
открытого акционерного общества «Тернейлес»
за 2019 год**

Акционерам открытого акционерного общества «Тернейлес»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Тернейлес» (ОГРН 1022500614564, Приморский край, Тернейский район, пгт. Пластун), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Тернейлес» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Тернейлес».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в

а

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а. выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б. 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 аудируемого лица;
- в. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г. делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д. проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Д.А. Ремизова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Моор Стивенс»

ОГРН 1027739140857

117638, Российская Федерация, г. Москва, ул. Одесская, д. 2, этаж 6, пом. I

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606055761



«30» марта 2020 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация Открытое Акционерное Общество "Тернейлес" / ОАО "Тернейлес" Форма по ОКУД 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика 2528000813 Дата (число, месяц, год) 31 12 2019
Вид экономической деятельности ПРОИЗВОДСТВО ШПОНА, ФАНЕРЫ, ПЛИТ, ПАНЕЛЕЙ по ОКПО 05756168
Организационно-правовая форма / форма собственности ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ по ОКВЭД 2 16.21
Единица измерения: в тыс.руб. по ОКОПФ / ОКФС 47 34
Местонахождение (адрес) 692152, Приморский край, Тернейский район, Пластун ПГТ по ОКЕИ 384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

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

Общество с ограниченной ответственностью "Моор Стивенс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7701241832

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудита

ОГРН/ОГРНИП 1027739140857

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	14	24	35
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.1.	Основные средства	1150	4 684 399	4 607 894	4 801 367
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1151	12 418	8 031	7 781
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	4 273 704	4 400 384	4 694 191
2.2.	незавершенное строительство	1153	301 591	119 921	99 175
	ОС, не введенные в эксплуатацию	1154	96 686	79 558	220
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	271 706	255 044	260 299
	в том числе:				
	инвестиции	1171	233 801	233 801	233 801
	займы, предоставленные организациям на срок, более 12 месяцев	1172	23 816	7 196	16 850
ПЗ п.3.18	Отложенные налоговые активы	1180	338	656	905
ПЗ п.8.	Прочие внеоборотные активы	1190	457 379	62 888	42 274
	авансы на приобретение и создание основных средств	1191	403 222	40 312	35 529
	Итого по разделу I	1100	5 413 836	4 926 506	5 104 880
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	856 726	959 493	807 875
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	541 649	617 375	439 267
	затраты в незавершенном производстве	1212	215 411	158 885	214 047
	готовая продукция	1213	96 156	178 560	147 862
	товары для перепродажи	1214	3 510	4 673	6 699
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 066	38 149	32 545
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	727 925	556 845	551 735
	в том числе:				
	долгосрочная	1231	0	0	0
	из нее:				
	задолженность покупателей и заказчиков	1232	0	0	0
	авансы выданные	1233			
5.1.	краткосрочная	1234	727 925	556 845	551 735
	из нее:				
	задолженность покупателей и заказчиков	1235	411 256	289 667	337 866
	авансы выданные	1236	142 922	79 860	64 363
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	34 878	29 091	33 466
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок, до 12 мес.	1241	21 121	19 324	24 231
	займы, предоставленные физическим лицам	1242	13 757	9 767	9 235
ПЗ п.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	147 393	516 877	12 381
	в том числе:				
	денежные средства	1251	147 337	516 704	12 331
ПЗ п.12	Прочие оборотные активы	1260	9 266	13 153	31 251
	Итого по разделу II	1200	1 809 254	2 113 608	1 469 253
	БАЛАНС	1600	7 223 090	7 040 114	6 574 133

4

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПЗ п.13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	145 592	145 592	145 592
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 299 884	2 265 855	2 210 994
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	21 839	21 839	21 839
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 440 145	2 523 394	1 447 359
	Итого по разделу III	1300	5 907 460	4 956 680	3 825 784
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	86 378	881 640	1 412 876
ПЗ п.3.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	127 763	111 812	115 939
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	214 141	993 452	1 528 815
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1510	696 495	494 507	819 435
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	249 437	333 128	287 768
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	87 489	81 592	97 094
	задолженность перед персоналом	1522	78 637	74 497	60 976
	задолженность по налогам и сборам	1523	37 918	60 095	63 218
	задолженность перед внебюджетными фондами	1524	7 839	30 923	25 277
	авансы полученные	1525	3 886	19 532	3 212
	прочие кредиторы	1526	33 668	66 489	37 991
	Доходы будущих периодов	1530			
7.	Оценочные обязательства	1540	154 094	258 405	112 331
	в том числе:				
7.	резерв на отпуск	1541	151 094	128 147	112 331
	прочие оценочные обязательства	1542	3 000	130 258	0
	Прочие обязательства	1550	1463	3942	
	Итого по разделу V	1500	1 101 489	1 089 982	1 219 534
	БАЛАНС	1700	7 223 090	7 040 114	6 574 133

Руководитель

(подпись)

Щербаков Владимир Федорович

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 года

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 19 г.

Организация **Открытое Акционерное Общество "Тернейлес"/ОАО "Тернейлес"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **ПРОИЗВОДСТВО ШПОНЫ, ФАНЕРЫ, ПЛИТ, ПАНЕЛЕЙ**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество /частная собственность**
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

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

Коды		
0710002		
31	12	2019
05756168		
2528000813		
16.21		
47	34	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 19 г. ³	За январь-декабрь 20 18 г. ³
	Выручка ⁵	2110	8 887 256	9 091 486
	в том числе			
основная деятельность	от продажи продукции		8 134 297	8 510 972
	от выполнения работ, оказания услуг		138 238	144 384
прочие доходы	от продажи товарно-материальных ценностей		608 389	430 685
	от сдачи имущества в аренду		6 332	5 445
	иные доходы			
	Себестоимость продаж	2120	(6 370 080)	(5 603 079)
	в том числе			
основная деятельность	от продажи продукции		(5 611 037)	(5 061 264)
	от выполнения работ, оказания услуг		(155 263)	(120 570)
прочие расходы	от продажи товарно-материальных ценностей		(603 240)	(420 061)
	от сдачи имущества в аренду		(540)	(1 184)
	иные расходы			
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 517 176	3 488 407
	Коммерческие расходы	2210	(1 003 330)	(1 131 361)
	в том числе пошлины		(143 146)	(234 503)
	Управленческие расходы	2220	(288 565)	(295 114)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 225 281	2 061 932
	Доходы от участия в других организациях	2310	92 993	75 174
	Проценты к получению	2320	6 655	6 173
	Проценты к уплате	2330	(17 026)	(41 140)
	Прочие доходы	2340	216 214	42 865
	в том числе			
	от продажи внеоборотных активов ⁷		5 640	17 412
	штрафы, пени, неустойки			
	курсовые разницы ⁸		71 974	
	от продажи иностранной валюты ⁹			
	от списания кредиторской задолженности			
	от уменьшения стоимости оценочных обязательств			
	иные доходы		138 600	25 453
	Прочие расходы	2350	(105 343)	(475 802)
	в том числе			
	от продажи внеоборотных активов ⁷			
	штрафы, пени, неустойки		(12 354)	(16 405)
	курсовые разницы ⁸			(260 143)
	от продажи иностранной валюты ⁹		(22 628)	(13 152)
	от списания дебиторской задолженности			
	от увеличения стоимости оценочных обязательств			
	иные расходы		(70 361)	(186 102)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 418 774	1 669 202
	Текущий налог на прибыль	2410	(263 801)	(397 407)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 686	(59 689)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(15 950)	4 127
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(318)	(249)
	Прочее (прибыль/убыток прошлых лет)	2460	1 676	697
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 140 381	1 276 370

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 19 г. ³	За январь-декабрь 20 18 г. ³
	СПРАВОЧНО			
	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		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 140 381	1 276 370
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Щербаков Владимир Федорович

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации).
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".
- 7,8,9 результат от продажи внеоборотных активов, курсовых разниц, продажи иностранной валюты показывается свернуто.

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 20 19 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "Тернейлес"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **ПРОИЗВОДСТВО ШПОНА, ФАНЕРЫ, ПЛИТ, ПАНЕЛЕЙ**

Организационно-правовая форма/форма собственности **частная**

тыс.руб.

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	19
05756168		
2528000813		
16,21		
47	34	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. ¹	3100	145 592	-	2 210 994	21 839	1 447 359	3 825 784
За 20 18 г.²							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	54861	0	1276370	1331231
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1276370	1276370
переоценка имущества	3212	x	x	54861	x		54861
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						0
Уменьшение капитала - всего:	3220	0	-	0	0	(200 335)	(200 335)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3222	x	x		x		0
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	(200 335)	(200 335)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ²	3200	145 592	-	2 265 855	21 839	2 523 394	4 956 680
За 20 19 г.³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	34029	0	1140380	1174409
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1140380	1140380
переоценка имущества	3312	x	x	34029	x		34029
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		0
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316					0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	0	-	0	0	(223 629)	(223 629)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3322	x	x		x		0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		0
уменьшение количества акций	3325				x		0
реорганизация юридического лица	3326						0
дивиденды	3327	x	x	x	x	(223 629)	(223 629)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ³	3300	145 592	-	2 299 884	21 839	3 440 145	5 907 460

-6-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 20 18 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 825 784	1 276 370	-145474	4 956 680
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 825 784	1 276 370	-145 474	4 956 680
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
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 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	3600	5 907 460	4 956 680	3 825 784

Руководитель

(подпись)

Щербаков В.Ф.

(расшифровка подписи)

30 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за _____ годовая 20 19 г.

Организация **Открытое акционерное общество "Тернейлес"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

ПРОИЗВОДСТВО ШПОНА, ФАНЕРЫ, ПЛИТ, ПАНЕЛЕЙ

Организационно-правовая форма/форма собственности

частная

тыс.руб.

Единица измерения: тыс. руб (ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2019
05756168		
2528000813		
16.21		
47	34	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 784 616	9 526 942
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 701 845	9 413 027
в т.числе по связанным сторонам		5 857 174	6 304 868
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	81 644	112 474
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	1 127	1 441
Платежи - всего	4120	(7 843 029)	(7 109 432)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 274 126)	(4 513 918)
в т.числе по связанным сторонам		(489 713)	(585 603)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 956 874)	(1 692 086)
процентов по долговым обязательствам	4123	(17 289)	(40 411)
в т.числе по связанным сторонам		(3 151)	(19 225)
налога на прибыль организаций	4124	(263 080)	(392 391)
налога на НДС	4125		
прочие налоги и сборы(таможенные платежи)	4126	(296 783)	(384 876)
внебюджетные платежи	4127		
прочие платежи	4129	(34 877)	(85 750)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	941 587	2 417 510
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	137 268	171 500
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 469	17 755
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	33 919	74 617
в т.числе по связанным сторонам			41 094
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	96 880	79 128
в т.числе по связанным сторонам		92 993	76 655
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(755 531)	(742 264)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(687 000)	(647 739)
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	(68 531)	(94 525)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(618 263)	(570 764)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	333 579	156 322
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	333 579	156 322
в т.числе по связанным сторонам			
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи - всего	4320	(1 024 466)	(1 575 033)
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	(222 374)	(199 135)
в т.числе по связанным сторонам		(118 921)	(106 477)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(802 092)	(1 375 898)
в т.числе по связанным сторонам			(31 200)
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(690 887)	(1 418 711)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(367 563)	428 035
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	516 877	12 381
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	147 393	516 877
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 921)	76 461

Руководитель

(подпись)

Щербак В.Ф.

(расшифровка подписи)

№ 30 марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах ОАО «Тернейлес»
за 2019 год**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ОАО «Тернейлес» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «Тернейлес» представлены в формате текстовых сведений и табличных приложений. Все суммы в Пояснениях представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 г.

1.Общая часть

Открытое акционерное общество «Тернейлес» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 года № 721 и зарегистрировано решением Администрации Тернейского района № 465 от 21 октября 1992 года. Свидетельство о государственной регистрации № 81 серии I-A.

Сокращенное наименование: ОАО «Тернейлес».

Местонахождение ОАО «Тернейлес»: 692152, поселок Пластун, Тернейский район Приморский край, Российская Федерация.

ОАО «Тернейлес» является юридическим лицом и поставлено на налоговый учет в МИ ФНС № 6 по Приморскому краю, ИНН 2528000813, КПП 252801001.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 24.07.2002 года, регистрационный государственный номер 1022500614564.

В соответствии с Уставом и протоколом № 32/19 от 21.05.2019 года Совета директоров в 2019 году руководство деятельностью Общества осуществляет Общее собрание акционеров, Совет директоров и генеральный директор.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Ямакита Коусукэ	Председатель Совета Директоров
Вихрова Н.С.	Заместитель председателя Совета Директоров
Такамицу Кацунори	Член Совета директоров
Головинов А.И.	Член Совета директоров
Чебунина И.И.	Член Совета директоров
Щербаков В.Ф.	Член Совета директоров
Такахаси Седзо	Член Совета директоров

Функцию единоличного исполнительного органа - генерального директора ОАО «Тернейлес» исполняет Щербаков Владимир Федорович, он же является бенефициарным владельцем ОАО «Тернейлес».

Информация о характере отношений, объеме операций и состоянии расчетов указана в разделе 23 данных «Пояснений».

ОАО «Тернейлес» осуществляет следующие виды деятельности:

- 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.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2019 и 2018 годы составила 2028 и 1968 человек соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1614 от 30.12.13г. с учетом дополнений и изменений, внесенных приказами № 1500 от 31 декабря 2014 года и № 1494 от 30.12.15г., № 1714 от 30.12.16г., № 1609 от 29.12.2017г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1:С, Бухгалтерия» - версия 8.0 «УПП», версия 8.2 «ЗУП»

С 1 января 2020 г. вступает в силу новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением новой редакции указанного ПБУ окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Общество находится в стадии окончательной оценки суммы влияния. Данное изменение ПБУ будет отражено в отчетности за 1 квартал 2020 года и повлечет за собой

изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская 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.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 октября 2019 года и инвентаризации лесоматериалов которая была проведена по состоянию на 1 июня 2019 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто-оценке.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

Основные средства, в том числе недвижимость, принимаются к бухгалтерскому учету - на дату, когда объект готов к эксплуатации, то есть когда сформирована его первоначальная стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате

модернизации и реконструкции Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Учет наличия и движения основных средств до 31.12.16 г. производится в разрезе их видов в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94), начиная с 01.01.17 г. в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация основных средств

Бухгалтерский срок полезного использования (СПИ) устанавливается в месяцах исходя из ожидаемого срока использования основного средства с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Срок определяется комиссией, назначенной приказом по предприятию.

Первоначальная стоимость основных средств погашается в течение их нормативного срока службы путем начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом (исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта).

Начисление амортизации не производится во время реконструкции и технического перевооружения основных фондов с полной их остановкой на срок свыше 12 месяцев, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию на срок свыше 3 месяцев.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР».

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитаны исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от	до
Здания	7	50
Сооружения и передаточные устройства	6	40
Машины и оборудование	2	25
Прочие основные средства	3	15

Общество регулярно (не чаще одного раза в год, на конец отчетного года) переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 5%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

По состоянию на 31.12.2019 года, на основании отчета № 3600 от 20.01.2020г., выполненного ООО «Индустрия – Сервис» г. Владивосток, в рамках договора оказания услуг по оценке, произведена переоценка однородных групп основных средств:

- вспомогательное конвейерное оборудование;
- гидротехнические сооружения;
- линия утилизации древесных отходов;
- оборудование производства шпона.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе

внеоборотных активов по статье «Основные средства».

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;

полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации,

исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет НИОКР

У ОАО «Тернейлес» нет расходов на НИОКР .

2.9. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Согласно п. 9 ПБУ 19/02 под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат (независимо от суммы) на их приобретение, состоящая из:

- 1) договорной стоимости, уплачиваемой продавцу при их приобретении;
- 2) суммы иных затрат, связанных с их приобретением.

Суммы НДС и иных возмещаемых налогов в общем случае в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются.

Финансовые вложения учитываются по однородным группам.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения автоматически рассматриваются как долгосрочные.

Финансовые вложения, в соответствии с п. 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п. 26, 29 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией применяется способ ФИФО (по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. (п. 38 ПБУ 19/02)

В случае существенного снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года создается резерв под их обесценение, изменение оценочного значения в бухгалтерском учете признается в текущем отчетном периоде.

2.10. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Общество ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим цеховым затратам.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости, которая формируется из фактических расходов на их приобретение.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.12. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

2.13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

расходы на проведение собраний акционеров;

расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;

государственная пошлина;

расходы по рекультивации земли;

расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;
сумма уценки активов;
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
иные аналогичные расходы.

2.14. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Осуществлять перевод полученных долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные, если оставшийся срок до погашения кредита (займа) не превышает 12 месяцев до истечения указанного срока действия договора.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производятся согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, ежемесячно.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по долгосрочным займам и кредитам числятся в балансе в составе краткосрочных обязательств.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты по займам и кредитам, привлеченным для его создания и/или приобретения.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты по займам (кредитам), полученным на общие цели, если они фактически использованы в связи с приобретением (сооружением) инвестиционного актива.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:
под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
по сомнительным долгам (ежеквартально);
под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости(ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:
сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Комиссией по непроизводительным расходам, 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.

При присвоении коэффициента рассматриваются контрагенты 2-й, 3-й и 4-й групп риска (надежные контрагенты не оцениваются).

Коэффициенту вероятности оплаты установить 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 резервов по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами производится в следующем порядке:

1) Формируется перечень контрагентов 2-й, 3-й и 4-й групп риска с суммами задолженности.

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной

стоимости, и относится на прочие расходы

Оценочные обязательства. Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;

прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.16. Учет финансовых инструментов срочных сделок (СВОП)

Операции по СВОП-контрактам признаются финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС).

Суммы процентных платежей по сделке СВОП признаются в бухгалтерском учете ежемесячно. При наступлении срока исполнения финансового инструмента срочной сделки производить оценку требований и обязательств в соответствии с условиями договора по сделке и определять сумму доходов (расходов).

Результат по сделке признается на момент промежуточных и окончательного расчетов по сделке.

2.17. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов», где учитываются:

- расходы по оплате лицензий на занятие определенными видами деятельности;
- проект организации рубок главного пользования;
- сертификаты предприятия по охране труда, управления лесами;
- затраты по услугам арендованного и фрахтованного флота;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов списываются на издержки производства (либо на соответствующие источники средств) ежемесячно в течение срока, к которому они относятся. Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается приказом (распоряжением) руководителя предприятия. Списание производится в размере затрат, относящихся к данному отчетному периоду. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» осуществляется по видам расходов.

В отчетности остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» со сроком погашения более 12 месяцев показывается в составе прочих внеоборотных активов, менее 12 месяцев - в составе прочих оборотных активов, в сумме фактических расходов.

2.18. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Доходы и расходы, признаваемые для целей бухгалтерского учета и не признаваемые для целей налогового учета являются постоянными разницами.

Аналитический учет постоянных разниц организован в разрезе каждой разницы и отражается в регистрах бухгалтерского учета соответствующего учета активов и обязательств, в оценке которых возникли.

Постоянные разницы приводят к возникновению постоянных налоговых обязательств (активов).

Аналитический учет постоянных налоговых обязательств (активов) ведется в разрезе каждого обязательства (актива).

Доходы и расходы организации, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу в другом признаются временными разницами.

Аналитический учет отложенных налоговых активов организован по каждому виду активов, в оценке которых возникли временные разницы, отложенных налоговых обязательств - по каждому виду обязательств, в оценке которых возникли налогооблагаемые разницы.

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются развернуто по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса.

Временные разницы приводят при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить или уменьшить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибки в первичных документах исправляются следующим образом:

Зачеркивается неправильный текст одной чертой и над ним надписывается исправленный. Исправление заверяется подписями лиц, составивших документ, проставляется дата внесения исправления. В регистрах бухгалтерского учета исправления должны быть заверены лицами, ответственными за ведение соответствующего регистра (с указанием их фамилий и инициалов), проставлена дата внесения исправления. Неправильно сделанная бухгалтерская запись повторяется в той же корреспонденции со знаком «минус» и одновременно производится правильная

запись, если полностью удаляется ошибочная запись, то выполняется только сторнировочная запись.

Все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой с обоснованием исправления.

Ошибка текущего отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется в том месяце текущего года, в котором выявлена. Ошибка отчетного года, выявленная уже в следующем году, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется путем осуществления записей по соответствующим счетам бухучета за декабрь отчетного (прошедшего) года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания отчетности за этот год, может быть исправлена в периоде выявления.

Если существенная ошибка выявлена после подписания отчетности, то исправить ее следует путем проведения записей по счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если бухгалтерская отчетность была представлена внешним пользователям, то пересмотренная отчетность предоставляется всем пользователям, которым была предоставлена первоначальная отчетность. Если существенная ошибка была выявлена после утверждения в установленном законодательством РФ порядке, то она исправляется так:

1) путем производства записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета за январь текущего отчетного года и счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем перерасчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды.

3.2. Количественная оценка уровня существенности.

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

(тыс. руб.)

	Первоначальная стоимость	Поступление	Выбытие	Износ	Остаточная стоимость
На 31.12.2019	105			91	14
На 31.12.2018	105			81	24
На 31.12.2017	105			70	35

5. Основные средства

Движение первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации по основным группам основных средств, объектов незавершенного строительства представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Земля	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственно-хозяйственный инвентарь	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
На 31.12.2019	12 418	942 241	4 179 866	6 650 628	1 136 516	20 885	301 591	13 244 145
Поступление	4 387	18 973	103 409	312 846	192 324	1 475	815 511	1 448 925
Выбытие		-2 788		-91 148	-55 381	-489	-633 841	-783 647
Переоценка			103 932	-158 442				-54 510
На 31.12.2018	8 031	926 056	3 972 525	6 587 372	999 573	19 899	119 921	12 633 377
Поступление	1 393	29 069	120 675	367 125	142 693	1 191	682 892	1 345 038
Выбытие	-1 143	-3 942	-	-126 173	-23 430	-155	-662 146	-816 989
Переоценка			102 751					102 751
На 31.12.2017	7 781	900 929	3 749 099	6 346 420	880 310	18 863	99 175	12 002 577
Износ								
На 31.12.2019		488 562	2 023 009	5 440 322	589 805	18 048		8 559 746
На 31.12.2018		442 246	1 779 969	5 236 898	548 887	17 483		8 025 483
На 31.12.2017		398 007	1 583 545	4 720 199	483 120	16 339		7 201 210
Остаточная стоимость								
На 31.12.2019	12 418	453 679	2 156 857	1 210 306	546 711	2 837	301 591	4 684 399
На 31.12.2018	8 031	483 810	2 192 556	1 350 474	450 686	2 416	119 921	4 607 894
На 31.12.2017	7 781	502 922	2 165 554	1 626 221	397 190	2 524	99 175	4 801 367

Информация об основных средствах, предоставленных в аренду на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена ниже:

(тыс. руб.)

	2019	2018	2017
Первоначальная стоимость	44 483	28 504	25 362
Начисленная амортизация	43 787	27 231	23 291
Остаточная стоимость	696	1 273	2 071

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции :

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 31.12.2019	124	16 580	1 938	6 270	24 912
На 31.12.2018		63 429	1 251	1 443	66 123

Находящиеся в залоге основные средства, числящиеся на балансе:

	Балансовая стоимость ОС	Залоговая стоимость ОС
На 31.12.2019	432 867	1 774 289
На 31.12.2018	615 115	1 776 671
На 31.12.2017	686 631	1 769 173

6.1. Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов
представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2019	2018	2017
<u>Предоставленные займы</u>			
ОАО «Амгу»			16 850
ИП Ширинян В.С.	5 960		
ИП Гурин С.С.	2 000		
ООО «Чугуевская ППК»	7 475		
ИП Губанов В.П.	3 281	5 156	
ООО «Примфорест»	5 100	2 040	
Итого займы организациям	23 816	7 196	16 850
Физические лица	14 089	14 047	9 648
Всего займы	37 905	21 243	26 498
<u>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</u>			
ЗАО «Текновуд»	32 905	32 905	32 905
ООО «Амгу»	49 584	49 584	49 584
ООО «Рощинский КЛПХ»	86 412	86 412	86 412
ЗАО «ПТС Хардвуд»	64 800	64 800	64 800
ПАЛЭКС	100	100	100
Итого	233 801	233 801	233 801
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений			
Всего	271 706	255 044	260 299

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

6.2. Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование	2019	2018	2017
Предоставленные займы			
ИП Губанов В.П	1 899	1 894	802
ИП Гурин С.С	905		
ООО «Чугуевская ППК»	6 940		
ООО «Ардис-Форвардинг»	2 953	4 418	15 038
ООО «Примфорест»		1 451	1 742
ИП Шекера А.В.	2 508		1 901
ИП Ширинян В.С.	5 916	2 668	1 804
ОАО «Амгу»			2 944
ООО «Сахута И.В.»		3 001	
ИП Серов О.А.		2 682	
ООО «Владморстрой»		3 210	
Физические лица	13 757	9 767	9 235
Итого	34 878	29 091	33 466
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений			
Всего	34 878	29 091	33 466

6.3. Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в 2019, 2018 и 2017 годах не начислялся.

7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование	2019	2018	2017
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	403 222	40 312	35 529
Прочие внеоборотные активы	54 157	22 576	6 745
Итого	457 379	62 888	42 274

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2019	2018	2017
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	541 649	617 375	439 267
в т.ч. МПЗ в пути	12 185	12 235	5 507
Затраты в незавершенном производстве	215 411	158 885	214 047
Готовая продукция	96 156	178 561	147 862
Товары для перепродажи	3 510	4 673	6 699
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей			
Итого	856 726	959 494	807 875

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2019	2018	2017
Покупатели и заказчики	411 256	289 667	337 866
Авансы выданные	142 922	79 860	64 363
Расчеты по налогам и сборам	155 908	140 288	80 136
Расчеты с таможенной службой	12 581	9 830	56 135
Прочие	5 258	37 200	13 235
Итого	727 925	556 845	551 735

Резерв по сомнительным долгам в 2019, 2018 и 2017 годах не начислялся.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления и поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), с учетом следующих допущений:

- поступившие платежи от покупателей и заказчиков, а также суммы, оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются без учета НДС. Сумма НДС определяется расчетным путем (сумма платежей/120*20);
- НДС отражается в отчете в составе прочих поступлений по текущим операциям свернуто: НДС = входящий НДС от покупателей - исходящий НДС продавцам - уплаченный НДС в бюджет + возмещенный из бюджета.

Состав денежных средств, в тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Денежные средства в кассе	330	390	637
Денежные средства на расчетных счетах	147 007	516 314	11 694
Денежные эквиваленты	-	-	-
Прочие	56	173	50
Итого	147 393	516 877	12 381

Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства, по состоянию на 31.12.2019г.:

- открытые Обществом, но неиспользованные кредитные линии составили 782 249,2 тыс. руб., ограничения по использованию кредитных ресурсов отсутствуют;
- денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019 г. у Общества отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита.

Недоступных для использования денежных средств средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества нет.

Недоступных для использования средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций по незавершенным на отчетную дату сделкам нет.

Сумма для использования средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества составляет – 199 198,1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г.:

- открытые Обществом, но неиспользованные кредитные линии составляли 1 065 386,1 тыс. руб., ограничения по использованию кредитных ресурсов отсутствовали;
- денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные для получения

28-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

кредита у Общества отсутствуют.

Недоступных для использования средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций по незавершенным на отчетную дату сделкам нет.

Сумма для использования средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества составляла – 455 021,7 тыс. руб.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующих объемов операций деятельности общества, содержится в приложении «Отчет о движении денежных средств».

В отчете ДДС за 2019 год выплаченные акционерам дивиденды указаны вместе с суммой налога, удержанного при их выплате, поскольку отражение этого налога по строке 4126 "Прочие налоги" не соответствует характеру платежа в бюджет. Сопоставимые данные по отражению налога, удержанного при их выплате, за 2018 год также уточнены.

В отчете ДДС за 2018 год поток денежных средств по договорам комиссии был отражен развернуто по строкам 4111 "Поступления от покупателей" и 4121 "Платежи поставщикам". Поскольку в соответствии с ПБУ 23 денежные средства комитента не характеризуют деятельность комиссионера, в отчете о движении ДС за 2019 год указано только вознаграждение комиссионера, сопоставимые данные за 2018 год уточнены.

Наименование показателя	Код	2018 (скорректировано)	2018 (было отражено)	Сумма корректировки
Поступления всего, в т.ч.				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 413 027	9 994 048	-581 021
Платежи всего, в т.ч.				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-4 513 918	-5 094 939	581 021

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2019	2018	2017
Расходы будущих периодов	9 266	13 153	31 251
Итого	9 266	13 153	31 251

12. Уставный Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Категория акций	Номинал руб.	Кол-во акций, шт. на 31 декабря			Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт.		
		2019	2018	2017	2019	2018	2017
Обыкновенные	250	582 368	582 368	582 368	45 647	47 463	47 463
Итого		582 368	582 368	582 368	45 647	47 463	47 463

Структура акционеров на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2019	2018
Компания «Сумитомо Корпорэйшн» (Япония)	45	45
Щербаков В.Ф.	30	30
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	25	25
Итого	100	100

Показатель стоимости чистых активов ОАО «Тернейлес» на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов составил:

	2019	2018	2017
Чистые активы	5 907 460	4 956 680	3 825 784

(тыс. руб.)

13. Заемные средства

(тыс. руб.)

Наименование банка/организации	Сумма	Дата гашения
<u>Долгосрочные заемные средства на 31.12.19 г.</u>		
ОСБ № 8635	70 879	31.01.2021
Сумитомо Корпорейшн	15 499	28.02.2021
Всего	86 378	
<u>Краткосрочные заемные средства на 31.12.19 г.</u>		
ОСБ № 8635	89 312	16.08.2020
ОСБ № 8635	289 838	16.12.2020
ОСБ № 8635	150 014	30.11.2020
ВТБ	73 714	25.08.2020
Сумитомо Корпорейшн	92 993	31.12.2020
Проценты	624	
Всего	696 495	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	92 993	15 499	-	108 492
Кредиты	602 878	70 879	-	673 757
Проценты по кредитам	624			624
Итого	696 495	86 378	0	782 873

В течение 2019 и 2018 годов по заемным средствам учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 17 026 и 41 140 тыс. руб. соответственно.

Капитализированных процентов по привлеченным займам за 2019 и 2018 годы – нет.

14. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2019	2018	2017
Поставщики и подрядчики	87 489	81 592	97 094
Авансы полученные	3 886	19 532	3 212
Задолженность по налогам и сборам	37 918	60 095	63 218
Задолженность перед персоналом организации	78 637	74 497	60 976
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 839	30 923	25 277
Прочая	33 668	66 489	37 991
Итого	249 437	333 128	287 768

15. Оценочные обязательства.

Движение оценочных обязательств за 2019, 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2017 года	109 331	3000	112 331
Признание резервов	215 731	127 258	342 989
Погашение резервов	196 915		196 915
Баланс на 31 декабря 2018 года	128 147	130 258	258 405
Признание резервов	252 890		252 890
Погашение резервов	229 943	127 258	357 201
Баланс на 31 декабря 2019 года	151 094	3 000	154 094

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов являются краткосрочными.

Погашено прочих резервов, начисленных в 2018 г., на сумму 127 258 тыс. руб. в том числе:

- по дебиторской задолженности поставщиков в сумме 26 344 тыс. руб., так как вероятность погашения задолженности составляет «0%»;
- по оплате признанных судебных исков в сумме 19 086 тыс. руб.;
- сторнирован резерв в сумме 81 828 тыс. руб., начисленный на иск Тихоокеанского морского управления, так как судебное решение вынесено в пользу ОАО «Тернейлес».

16. Гарантии и поручительства выданные и полученные.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2019 года за 3-х лиц, отсутствуют.

Обществом по состоянию на 31 декабря 2019 года получены:

- банковская гарантия № 70/8635/3705/014 от 15.12.2017г., выданная Приморским отделением № 8635 ПАО «Сбербанк России» на срок до 14.12.20г.;
- поручительства от 2-х лиц –ОАО «Амгу» и ОАО «Рощинский комплексный леспромхоз», по договору с Приморским отделением № 8635 ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой кредитной линии № 7001170231 от 15.12.2017 года в сумме 580 000 млн. яп. иен на срок до 14.12.20г.;
- поручительства от 4-х лиц –ОАО «Амгу», ОАО «Рощинский КЛПХ», ЗАО «ПТС «Хардвуд» и ЗАО «СТС «Текновуд» по кредитному соглашению с Филиалом банка ВТБ (ПАО) в г.Хабаровске № КС-ЦУ-702750/2017/00050 от 25.08.2017 года в сумме 260 000 млн. яп. иен на срок до 25.08.20г.;
- поручительства от 2-х лиц –ОАО «Амгу» и ОАО «Рощинский комплексный леспромхоз», по договору с Приморским отделением № 8635 ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой кредитной линии № 700180081 от 01.06.2018 года в сумме

750 000 млн. яп. иен на срок до 31.01.21г.;

- поручительства от 2-х лиц – ОАО «Амгу» и ОАО «Рошинский комплексный леспромхоз», по договору с Приморским отделением № 8635 ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой кредитной линии № 700170129 от 17.08.2017 года в сумме 1 000 000 млн. яп. иен на срок до 16.12.20г.;

- поручительства от 2-х лиц – ОАО «Амгу» и ОАО «Рошинский комплексный леспромхоз», по договору с Приморским отделением № 8635 ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой кредитной линии № 700170127 от 17.08.2017 года в сумме 580 000 млн. яп. иен на срок до 16.08.20г.;

- поручительства от 2-х лиц – ОАО «Амгу» и ОАО «Рошинский комплексный леспромхоз», по договору с Приморским отделением № 8635 ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой кредитной линии № 700170128 от 17.08.2017 года в сумме 567 000 млн. яп. иен на срок до 16.08.20г.

17. Курсы Валют.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности на 31 декабря:

Валюта	2019	2018	2017
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668
Японская иена	0,567032	0,629976	0,511479

18.ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

ОАО «Тернейлес» производит и реализует следующие виды продукции:

- шпон;
- пиломатериалы;
- лесоматериалы круглые;
- щепа технологическая группы А, группы Б;
- теплоэнергия.

ОАО «Тернейлес» оказывает следующие виды услуг:

- перевалка лесопроductии;
- коммерческие (посреднические) услуги;
- услуги фрахта;
- прочие услуги.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Продажи по видам деятельности за 2019г.

	Показатели	тыс. куб.м	тыс. руб.
1.	Лесопродукция	1026,3	8 082 702
1.1.	Древесина необработанная, в т.ч.	493,1	2 279 424
	на экспорт	362,3	1 744 863
	на внутренний рынок	130,8	534 561
1.2.	Шпон, в т.ч.	237,2	3 822 921
	на экспорт	236,9	3 817 598
	на внутренний рынок	0,3	5 323
1.3.	Пиломатериал, в т.ч.	132,0	1 389 776
	на экспорт	118,8	1 227 473
	на внутренний рынок	13,2	162 304
1.4.	Щепа технологическая, экспорт	163,9	590 581
2.	Теплоэнергия, Гкал	23,3	34 444
3.	Вода, м3	316,4	3 702
4.	Услуги всего		766 409
4.1.	Перевалка	80,2	31 792
4.2.	Коммерческая деятельность	108,6	2 829
4.3.	Демередж (шпон)		13 449
4.4.	Прочая деят-сть, в т.ч.		718 338
	услуги заготовки	19,4	29 855
	автоуслуги		22 619
	сушение		5 345
	услуги порта		13 669
	общежитие		3 923
	ремонт (АТЦ, РММ, ЦРММ)		4 117
	гостиница		5 645
	кафе		3 274
	продажа ТМЦ		608 389
	аренда		6 332
	прочие услуги		15 169
	ВСЕГО отгружено		8 887 256

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Расшифровка прибыли от продаж

Показатели	№ строки отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс.руб.
Результат от реализации	2200	1 225 281
в том числе		
1..Лесопродукция		1 235 597
круглый лес		362 136
шпон		851 693
пиломатериал		13 241
щепа		8 527
2.Прочая деятельность		-10 316

19. Расходы по обычным видам деятельности

19.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Наименование	2019	2018
Материальные затраты	1 922 275	1 757 601
Затраты на оплату труда	1 534 500	1 364 008
Отчисления на социальные нужды	442 766	395 906
Амортизация	770 164	929 775
Прочие затраты	2 836 722	2 446 578
Изменение остатков запасов за период	25 879	24 464
Таможенные пошлины	143 146	234 503
Минус: Капитализированные затраты и закрыто на непромышленные счета	-13 477	-123 280
Итого	7 661 975	7 029 555

19.2. В состав расходов по обычным видам деятельности входят расходы, связанные с потреблением покупных энергетических ресурсов (электроэнергии):

Показатели	Ед.изм.	2019	2018	Отклонение
Покупная электроэнергия	тыс.руб.	32 534	29 880	2 654
Покупная электроэнергия	тыс.кВт	6 981	6 761	220
Средняя цена за 1 кВт/ч	руб.	4,66	4,42	0,24

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование	2019	2018
Доходы от продажи внеоборотных активов	5 640	17 412
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	71 974	
Страховое возмещение	11 429	6 091
Восстановление оценочного резерва	81 827	
Возврат по мировому соглашению	28 402	
Возмещение от ФСС	3 167	2 842
Возмещение ущерба	2 792	2 880
Прочие	10 983	13 640
Итого	216 214	42 865

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование	2019	2018
Расходы по продаже иностранной валюты	22 628	13 152
Пени, штрафы, неустойки	12 354	16 405
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		260 143
Услуги банка	12 152	11 566
Социальные расходы	3 464	2 970
Спонсорская помощь	3 099	5 775
Корпоративные расходы по управлению	3 147	2 920
Списание непроизводительных расходов	3 223	1 683
Расходы на ЧО		11 037
Создание оценочных резервов		127 258
Услуги адвоката	30 000	
Расходы прошлых лет	8 383	4 382
Прочие	6 893	18 511
Итого	105 343	475 802

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

21. Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)		
Показатели	2019	2018
Прибыль до налогообложения	1 418 774	1 669 202
в том числе:		
дивиденды полученные	92 993	75 174
Условный расход по налогу на прибыль	283 755	333 840
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-3 686	59 689
Итого	-3 686	59 689
Увеличение отложенных налоговых активов:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-287	17
по резервам предстоящих расходов	-31	-266
по резерву отпусков		
на убыток прошлых лет		
на убыток текущего периода		
Прочие		
Итого	-318	-249
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-963	187
По резерву по сомнительным долгам	-487	-282
Амортизационная премия	15 467	3 428
по разнице в оценке ГП и НЗП	1 933	-7 460
Итого	15 950	4 127
Итого текущий налог на прибыль	263 801	397 407

22. Базовая прибыль на акцию

На 31 декабря 2019 года 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, сто 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 рублей имеет один голос при решении вопросов на общем собрании акционеров.

Акционерами являются физические и юридические лица.

Прибыль на акцию за 2019 и 2018 годы составила:

Показатели	2019	2018
Базовая прибыль, тыс. руб.	1 140 381	1276370
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	582 368	582 368
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	1958,18	2191,69

23. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности ОАО «Тернейлес» осуществляет операции со связанными сторонами. Связанными сторонами по определению являются юридические и (или) физические лица и организации, составляющие бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2019 года:

№	Ф.И.О., полное фирменное наименование	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом акционерного общества
1	Вихрова Наталья Семеновна	Заместитель председателя Совета директоров акционерного общества
2	Такамицу Кацунори	Член Совета директоров акционерного общества
3	Чебунина Ирина Ивановна	Член Совета директоров акционерного общества
4	Ямакита Коусукэ	Председатель Совета директоров акционерного общества
5	Головинов Александр Иванович	Член Совета директоров акционерного общества

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

6	Щербаков Владимир Федорович	1) Член Совета директоров акционерного общества;
		2) лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа;
		3) лицо, которое имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосующих акций акционерного общества
7	ОАО "Амгу"	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов.
8	ОАО "Рощинский КЛПХ"	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов.
9	ЗАО СТС "Текновуд"	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов.
10	ЗАО ПТС "Хардвуд"	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов.
11	«Сумитомо Корпорэйшн»	Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосующих акций акционерного общества
12	Такахаси Седзо	Член Совета директоров акционерного общества

Вознаграждение членам Совета директоров за 2019 и 2018 годы не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2019 и 2018 годы, составила 58,9 млн. руб. и 52,9 млн. руб. соответственно. Страховые взносы по данным выплатам составили за 2019г. – 12,6 млн. руб., 2018г. – 9,9 млн. руб. Резерв неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2019 – 3,5 млн. руб., страховые взносы по нему - 1,2 млн. руб. и 2018 гг. – 3,1 млн. руб. и 1,0 млн. руб. соответственно.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2019 и 2018г.г. не начислялись и не выплачивались.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности ОАО «Тернейлес» осуществляет операции со связанными сторонами:

- японской компанией «Сумитомо Корпорэйшн», которая является акционером ОАО «Тернейлес», ЗАО «ПТС Хардвуд», ЗАО «СТС Текновуд» и владеет соответственно 45% , 44,44% и 48 % уставного капитала этих компаний.

Дочерними предприятиями, зарегистрированными в России:

- ЗАО ПТС «Хардвуд», в которой является собственником 55,56% акций;
- ЗАО СТС «Текновуд», доля владения - 52% акций;
- ОАО "Амгу", доля владения -100%;
- ОАО " Рощинский КЛПХ ", доля владения -100%.

Операции и остатки по взаиморасчетам ОАО «Тернейлес» со связанными сторонами на 31 декабря составляли:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Процентные доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Займы выданные		Займы полученные	
	2019	2018	2019	2018
ОАО "Амгу"	-	1 481	-	-
ЗАО "ПТС Хардвуд"	-	-	-	267
Сумитомо Корпорэйшн	-	-	3 182	20 679
Итого	-	1 481	3 182	20 946

Продажи и покупки:

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Продажа оборудования, товаров, работ и услуг		Покупка оборудования, товаров, работ и услуг	
	2019	2018	2019	2018
ОАО "Амгу"	203 335	65 663	64 037	39 772
ОАО "Рощинский КЛПХ"	58 472	23 624	320 891	254 377
ЗАО "ПТС Хардвуд"	96 521	66 888	600	486
ЗАО "СТС Текновуд"	617 341	580 818	1 076	664
Сумитомо Корпорэйшн	5 127 387	5 558 718	9 121	13 488
Итого	6 103 056	6 295 711	395 725	308 787

Цены на продаваемые и приобретаемые продукцию, товары и услуги, оказываемые связанным, сторонам обычно устанавливаются на основании сопоставимых цен, применяемых при продаже и покупке у сторонних компаний.

Дивиденды:

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Полученные		Уплаченные	
	2019	2018	2019	2018
ОАО "Амгу"	-	-	8 479	7 596
ОАО "Рощинский КЛПХ"	60 593	45 446	9 747	8 730
ЗАО "ПТС Хардвуд"	32 400	16 718	62	-
ЗАО "СТС Текновуд"	-	13 010	-	-
Сумитомо Корпорэйшн	-		100 633	90 151
Итого	92 993	75 174	118 921	106 477

Денежные потоки:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

	(тыс. руб.)	
Показатели	2019	2018
Движение денежных средств по текущей деятельности, в т. ч.	5 364 310	5 700 040
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 857 174	6 304 868
Оплата товаров, работ, услуг	-489 713	-585 603
Оплата процентов	-3 151	-19 225
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности, в т. ч.	92 993	117 749
Продажа объектов основных средств и иного имущества		
Возврат предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг		41 094
Поступление дивидендов, процентов за предоставление займов	92 993	76 655
Движение денежных средств по финансовой деятельности, в т. ч.	118 921	137 677
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	118 921	106 477
Погашение заемных средств		31 200

Дебиторская задолженность:

	(тыс. руб.)		
Наименование связанных сторон	2019	2018	2017
<u>Покупатели и заказчики</u>			
ОАО "Амгу"	9 753	22 214	28 168
ОАО "Рощинский КЛПХ"	102	118 119	5 710
ЗАО "ПТС Хардвуд"	8 571	15 930	4 605
ЗАО "СТС Текновуд"	60 764	8 223	11 676
Сумитомо Корпорэйшн	128 320	75 382	154 186
Итого	207 510	239 868	204 345
<u>Авансы выданные</u>			
ОАО "Рощинский КЛПХ"	1 442	990	1 026
Сумитомо Корпорэйшн			4 825
Итого	1 442	990	5 851
<u>Прочая</u>			
ОАО "Амгу"	2 603	3 315	3 991
ОАО "Рощинский КЛПХ"	3	97 255	12
ЗАО "СТС Текновуд"	10	2 747	3 634
Итого	2 616	103 317	7 637
<u>Займы</u>			
ОАО "Амгу"			19 794
Итого	0		19 794
Всего	211 568	344 175	237 627

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ТЕРНЕЙЛЕС» ЗА 2019 ГОД**

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов не начислялся. Вся задолженность реальна и будет погашена в сроки, предусмотренные договорами.

Кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)			
Наименование связанных сторон	2019	2018	2017
<u>Долгосрочные и краткосрочные займы и кредиты</u>			
ЗАО "ПТС Хардвуд"			31 275
Сумитомо Корпорэйшн	108 878	104 080	787 505
Итого	108 878	104 080	818 780
<u>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</u>			
ОАО "Амгу"	483	2 048	11 915
ОАО "Рощинский КЛПХ"	3 500	4	5 232
ЗАО "ПТС Хардвуд"	83	51	38
ЗАО "СТС Текновуд"	245	12	93
Итого	4 311	2 115	17 278
<u>Прочая</u>			
ОАО "Амгу"	21 780	50 213	14 859
ЗАО "СТС Текновуд"	2 850	9 169	18 512
Итого	24 630	59 382	33 371
Всего	137 819	165 577	869 429

Кредиторская задолженность планируется к погашению в сроки, согласованные сторонами в договорах.

24. Условные и оценочные обязательства.

24.1. Операционная среда

ОАО «Тернейлес» ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и неизбежно подвержено воздействию экономической среды страны, в которой оно оперирует.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В стране продолжаются экономические реформы и формирование правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

По оценке Росстата, прирост ВВП в 2019 году составил 1,3%, что соответствует верхней границе прогноза Банка России - 0,8–1,3%.

Итоги роста ВВП России в 2019 году во Всемирном банке оценивают в 1,2%.

По прогнозу Всемирного банка рост валового внутреннего продукта (ВВП) России в 2020 году составит 1,6%, а в 2021-22 годах – 1,8%.

Международный валютный фонд (МВФ) прогнозирует рост экономики России в 2020 году на уровне 1,9%, следует из январского доклада фонда по мировой экономике World Economic Outlook (WEO) Update.

По оценке международного рейтингового агентства Standard & Poor's (S&P) по итогам 2020 года ожидается рост ВВП России на уровне 1,8%. Суверенный кредитный рейтинг России агентство подтвердило на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом. От нового правительства страны оно ожидает преемственности в макроэкономической политике.

По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 3,5–4,0% по итогам 2020 года и останется вблизи 4% в дальнейшем.

ЦБ в своем обзоре в начале декабря 2019г. указывал, что не исключены риски, связанные с внешними факторами. Согласно рисковому сценарию ЦБ, предполагается значительное ухудшение внешних условий начиная с I квартала 2020 года. В основе такого развития событий лежит гораздо более существенное, чем в базовом сценарии, снижение темпов роста мировой экономики, носящее характер выраженной циклической рецессии с отложенным восстановлением, отчасти спровоцированной торговыми спорами. Замедление мирового экономического роста будет сопровождаться значительным усилением волатильности на мировых финансовых рынках, снижением глобальной склонности к риску, а также резким и глубоким падением мировых цен на нефть. Прогноз ЦБ инфляции в рисковом сценарии предполагает краткосрочное, но значительное повышение годовой инфляции до 6,5-8,0% в 2020 году. "Основными факторами этого станут ослабление рубля и рост курсовых и инфляционных ожиданий. С учетом своевременной реакции денежно-кредитной политики годовая инфляция начнет снижаться в начале 2021 года и приблизится к 4% в середине 2021 года".

"В то же время сдержанной на всем прогнозном горизонте останется динамика экспорта на фоне медленного восстановления мировой экономики. Поддержку динамике экономической активности на прогнозном горизонте окажет бюджетная политика. Продажи иностранной валюты на внутреннем рынке в рамках бюджетного правила в условиях снижения мировых цен на нефть ниже цены отсечения будут сглаживать влияние данного фактора на внутренний валютный рынок и динамику потребительских цен.

Динамика цен на нефть на мировых рынках оказывает существенное влияние на курс российской валюты. Эксперты и участники рынка по-разному оценивают перспективы нефтяного рынка в ближайшие годы.

Министерство Финансов России сообщило, что в случае сохранения устойчиво низких цен на нефть у России достаточно средств в ФНБ. «По состоянию на 1 марта 2020 года объем ликвидных средств ФНБ и средств на счете по учету дополнительных нефтегазовых доходов составил более 10,1 трлн. рублей (\$150,1 млрд.), или 9,2% ВВП. Указанных средств достаточно для покрытия выпадающих доходов от падения цен на нефть до \$25-30 за баррель на протяжении 6-10 лет (с учетом поступлений в рамках

действия механизма демпфера)».

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение ОАО «Тернейлес».

Руководство предприятия принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

24.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства, которые рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации.

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 и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По периодам, не охваченным выездными налоговыми проверками, по мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий также не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми

лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО, начиная с 2019 года, могут, тем не менее, проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Все сделки с основным акционером «Сумитомо Корпорэйшн» попадают под действие закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство ОАО «Тернейлес» считает, что проводимая им ценовая политика отвечает критериям незаинтересованности и соответствует новому законодательству в области трансфертного ценообразования.

Принимая во внимание тот факт, что практика применения нового российского законодательства в области трансфертного ценообразования еще не сформировалась, руководство не имеет возможности достоверно оценить величину возможных дополнительных требований налоговых органов к предприятию.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2019 года интерпретированы им корректно, и позиция Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

24.3. Непрерывность деятельности

В 2019 году ОАО «Тернейлес» заработал чистую прибыль в размере 1 140 381 тыс.рублей (2018г. – 1 276 370 тыс.рублей.). На формирование фактической прибыли оказали влияние следующие факторы: колебание обменных курсов «российский рубль/доллар США» и «российский рубль/японская иена»; сезонное колебание рыночных цен на производимую продукцию, так же влияние на снижение рыночных цен оказало замедление экономического роста Китая из-за торговой войны с США.

В течение 2019 года существовал стабильный спрос на круглый лес, пиломатериалы и шпон, произведенные предприятием. Руководство 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.

В течение 2019 года предприятие своевременно рассчитывалось по всем своим обязательствам - перед персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами, банками и прочими.

В рамках Постановления РФ от 12.12.2017 № 1520 «О тарифных квотах на

отдельные виды лесоматериалов, вывозимых за пределы территории РФ в третьи страны», Приказом Минпромторга от 18 декабря 2019 год № 4826 ОАО «Тернейлес» получило квоту на реализацию лесоматериалов круглых (ели аянской, пихты белокорой и лиственницы даурской) в объеме 779 тыс. м3.

Что даст возможность в 2020 году реализовать данную продукцию с экспортной пошлиной в размере 13% вместо 60%, это в значительной степени повысит рентабельность продаж круглого леса.

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 ОАО «Тернейлес» в будущем.

Принцип непрерывности деятельности Общества является ключевой концепцией его деятельности. Исходя из этого, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, поскольку отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов по объемам продаж лесопроductии, ожидаемых цен, положительного денежного потока от операционной деятельности и имеющихся договорённостях с кредитными организациями Обществу удастся обеспечить финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Предполагается, что данные меры, а также дальнейшие мероприятия, направленные на снижение расходов при производстве продукции, повысят прибыльность Общества.

Руководство ОАО «Тернейлес» предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

24.4. Условные обязательства

Обществу не известны какие либо существенные условные обязательства которые могут повлиять на уменьшение экономических выгод, вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, в том числе вследствие различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов, учитывая, что существование у Общества обязательства зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, последствия таких событий не могут быть оценены.

25. События после отчетной даты.

В целях сокращения экспорта круглых лесоматериалов и увеличению доли экспорта древесины в переработанном виде ОАО «Тернейлес» в 2019 году приступило к реализации нового проекта - лесопильного комплекса по производству пиломатериалов. В настоящее время заключен контракт с фирмой «Шпрингер»

Машиненфабрик Гмбх, Австрийская республика на поставку основного оборудования, исполнены авансовые платежи в размере 30% контрактной стоимости, получено разрешение на строительство, в стадии завершения проектная документация.

С ПАО «Сбербанк России» заключен Договор № 700200005 от 10.02.20г. об открытии невозобновляемой кредитной линии для приобретения оборудования, техники и агрегатов, в том числе формирование покрытия по аккредитивам для расчетов по договору поставки лесопильного комплекса по производству пиломатериалов № 12190001 от 08.05.2019г., заключенного между ОАО «Тернейлес» и фирмой «Шпрингер» Машиненфабрик Гмбх, Австрийская республика. Сумма лимита 10 942 055,6 (десять тысяч девятьсот сорок две тысячи пятьдесят пять евро шестьдесят евроцентов). Срок действия лимита с 10.02.2020 г. по 30.06.2024г.

В качестве обеспечения своевременного и полного исполнения обязательств Обществом, займ получен под поручительство на срок действия договора:

- ОАО «Амгу» в соответствии с договором поручительства № 700200005-1 от 10.02.20г.;

- ОАО «Рощинский КЛПХ» в соответствии с договором поручительства № 700200005-2 от 10.02.20г.;

- ЗАО «СТС «Текновуд» в соответствии с договором поручительства № 700200005-3 от 10.02.20г.;

- ЗАО «ПТС «Хардвуд» в соответствии с договором поручительства № 700200005-4 от 10.02.20г.

Запланировано в срок до октября 2020г. произвести техперевооружение центральной котельной ОАО «Тернейлес» 3-мя новыми котлами с использованием современных технологий сжигания топлива. В 2019г. на эти цели израсходовано 24, 2 млн. руб., в 2020г. будет направлено на приобретение оборудования и производство работ - 338 млн. руб.

Решением Совета директоров ОАО «Тернейлес» на 26.05.2020 г. назначено годовое общее собрание акционеров, в повестку дня которого, включен вопрос о выплате (объявлении) дивидендов по акциям Общества за 2019г. Сумма выплаты на акцию, на текущий момент, не определена.

ОАО «Тернейлес» не имеет каких либо событий, кроме вышеуказанных, которые можно было бы отнести к существенным событиям после отчетной даты.

Генеральный директор



Щербаков В.Ф.

Главный бухгалтер



Буравцова Л.Ю.

30 марта 2020 года