

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества «Тернейлес»
за 2021 год

Март 2022 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Тернейлес» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
Открытого акционерного общества «Тернейлес»

Совету директоров
Открытого акционерного общества «Тернейлес»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Тернейлес» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2020 г.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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



А.А. Сафронов,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110182)

22 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Тернейлес»

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

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация Открытое акционерное общество "Тернейлес"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство шпона, фанеры, плит, панелей
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.
Местонахождение (адрес) 592152, Приморский край, Тернейский район, Пластун пгт

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	05756168		
ИНН	2528000813		
по ОКВЭД 2	16.21		
по ОКОПФ / ОКФС	47	34	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудита _____

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок	1110		3	14
	Нематериальные поисковые активы	1120	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1130	-	-	-
3	Основные средства	1140	-	-	-
	в том числе:	1150	8 354 983	5 663 299	5 087 621
	земельные участки и объекты природопользования	1151			
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	12 742	12 742	12 418
	незавершенное строительство	1153	5 083 029	4 337 750	4 273 704
	ОС, не введенные в эксплуатацию	1154	2 484 828	746 943	301 591
	авансы на приобретение и создание основных средств	1155	397	14 442	96 686
	Доходные вложения в материальные ценности	1156	773 987	551 422	403 222
4	Финансовые вложения	1160	-	-	-
	в том числе:	1170	264 013	261 263	271 706
	инвестиции	1171			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	233 801	233 801	233 801
	займы, предоставленные физическим лицам на срок более 12 месяцев	1173	11 100	6 106	23 816
14	Отложенные налоговые активы	1180	19 112	21 356	14 089
7	Прочие внеоборотные активы	1190	3 735	2 031	338
	Итого по разделу I	1190	71 990	54 978	54 157
		1100	8 694 721	5 981 574	5 413 836
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	1 578 921	885 924	856 726
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	затраты в незавершенном производстве	1212	763 789	523 002	541 649
	готовая продукция	1213	442 717	195 247	215 411
	товары для перепродажи	1214	370 703	163 412	96 156
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1215	1 712	4 263	3 510
6	Дебиторская задолженность	1220	77 569	38 597	33 066
	в том числе:	1230	1 235 464	993 224	727 925
	задолженность покупателей и заказчиков	1231			
	авансы выданные	1232	537 192	679 649	411 256
	расчеты по налогам и сборам	1233	165 777	126 000	142 922
	расчеты с таможенной службой	1234	489 188	172 332	155 908
	прочие дебиторы	1235	32 139	10 609	12 581
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 168	4 634	5 258
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок до 12 месяцев	1241	65 121	25 062	34 878
	займы, предоставленные физическим лицам на срок до 12 месяцев	1242	54 081	13 824	21 121
18	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 040	11 238	13 757
	в том числе:				
	касса организации	1251	840 777	1 379 257	147 393
	расчетные счета				
	валютные счета	1252	302	287	330
	аккредитивы (в валюте)	1253	12 281	6 425	11 184
	депозиты	1254	647 555	380 293	135 823
	Прочие оборотные активы	1255	180 639	992 252	-
7	Итого по разделу II	1260	11 880	16 369	9 266
	БАЛАНС	1200	3 809 732	3 338 433	1 809 254
		1600	12 504 453	9 320 007	7 223 090

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	145 592	145 592	145 592
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 334 858	2 073 815	2 073 815
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 839	21 839	21 839
	Итого по разделу III	1300	6 981 005	4 640 736	3 440 145
	IV. ДОЛГΟΣРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1410	9 483 294	6 881 982	5 681 391
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 526 760	1 465 506	86 378
	Оценочные обязательства	1430	435 839	344 562	353 832
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	1 962 599	1 810 068	440 210
10	Кредиторская задолженность	1520	370 459	20 271	696 495
	в том числе:	1520	508 004	443 179	249 437
	поставщики и подрядчики	1521	-	-	-
	задолженность перед персоналом	1522	168 054	198 891	87 489
	задолженность по налогам и сборам	1523	90 109	79 121	78 637
	задолженность перед внебюджетными фондами	1524	88 222	96 135	37 918
	авансы полученные	1525	43 126	33 762	7 839
	прочие кредиторы	1526	100 158	9 195	3 886
	Доходы будущих периодов	1530	18 335	26 075	33 668
11	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	в том числе:	1540	180 097	164 507	154 094
	резерв на отпуск	1541	-	-	-
	прочие оценочные обязательства	1542	173 007	160 252	151 094
	Прочие обязательства	1550	7 090	4 255	3 000
	Итого по разделу V	1500	-	-	1 463
	БАЛАНС	1700	1 058 560	627 957	1 101 489
			12 504 453	9 320 007	7 223 090



Руководитель

(подпись)

22 марта 2022 г.

Щербakov В. Ф.
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "Тернейлес"**
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Производство шпона, фанеры, плит, панелей**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
05756168		
2528000813		
16.21		
47	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2021 г.	За Январь-Декабрь 2020 г.
12	Выручка	2110	11 616 170	9 987 459
	в том числе:			
	от продажи продукции	2111	10 869 073	9 325 950
	от выполнения работ, оказания услуг	2112	119 881	128 314
	от продажи товарно-материальных ценностей	2113	622 478	528 074
	от сдачи имущества в аренду	2114	4 738	5 121
12	Себестоимость продаж	2120	(6 589 777)	(6 344 650)
	в том числе:			
	от продажи продукции	2121	(5 850 084)	(5 701 794)
	от выполнения работ, оказания услуг	2122	(125 720)	(125 456)
	от продажи товарно-материальных ценностей	2123	(612 622)	(516 267)
	от сдачи имущества в аренду	2124	(1 351)	(1 133)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 026 393	3 642 809
12	Коммерческие расходы	2210	(1 495 974)	(1 399 933)
12	Управленческие расходы	2220	(332 516)	(309 970)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 197 903	1 932 906
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	57 639
4	Проценты к получению	2320	5 495	4 659
9	Проценты к уплате	2330	(12 097)	(16 003)
13	Прочие доходы	2340	160 778	37 836
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов	2341	8 830	8 110
	курсовые разницы	2342	116 708	-
	иные доходы	2343	35 240	29 726
13	Прочие расходы	2350	(90 884)	(233 211)
	в том числе:			
	штрафы, пени, неустойки	2351	(2 430)	(9 740)
	курсовые разницы	2352	-	(163 635)
	от продажи иностранной валюты	2353	(15 555)	(11 346)
	иные расходы	2354	(72 899)	(48 490)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 261 195	1 783 826
14	Налог на прибыль	2410	(654 332)	(350 288)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(630 020)	(361 251)
	отложенный налог на прибыль	2412	(24 312)	10 963
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 606 863	1 433 538

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2021 г.	За Январь-Декабрь 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	326 304	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(65 261)	-
15	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 867 906	1 433 538
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Щербаков В.Ф.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
За Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Тернейлес"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство шпона, фанеры, плит, панелей
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710004		
31	12	21
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 2019 г.	3100	145 592	-	2 073 815	21 839	3 440 145	5 681 391
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 433 538	1 433 538
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 433 538	1 433 538
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	x
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(232 947)	(232 947)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(232 947)	(232 947)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	145 592	-	2 073 815	21 839	4 640 736	6 881 982
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	326 304	-	2 606 863	2 933 167
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 606 863	2 606 863
переоценка имущества	3312	x	x	326 304	x	-	326 304
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	x
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(65 261)	-	(266 594)	(331 855)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(65 261)	x	-	(65 261)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(266 594)	(266 594)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	145 592	-	2 334 858	21 839	6 981 005	9 483 294

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	5 681 391	1 433 538	(232 947)	6 881 982
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 681 391	1 433 538	(232 947)	6 881 982
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	9 483 294	6 881 982	5 681 391

Руководитель _____ (подпись) _____ Шербаков В.Ф.
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Открытое акционерное общество "Тернейлес"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство шпона, фанеры, плит, панелей**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2021
05756168		
2528000813		
16.21		
47	34	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 910 491	9 821 783
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 869 144	9 751 648
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	40 230	69 000
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 117	1 135
Платежи - всего	4120	(9 582 485)	(8 097 780)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 683 265)	(5 065 291)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 280 660)	(2 045 564)
процентов по долговым обязательствам	4123	(12 147)	(27 183)
налога на прибыль организаций	4124	(643 255)	(281 721)
прочие налоги и сборы (таможенные платежи)	4126	(888 184)	(658 543)
прочие платежи	4129	(74 974)	(19 478)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 328 006	1 724 003
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	73 416	98 683
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 792	8 192
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	59 672	30 195
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 952	60 296
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 179 605)	(893 728)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 043 689)	(872 788)
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	(115 748)	(20 940)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(20 168)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 106 189)	(795 045)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	576 264	1 579 085
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	576 264	1 579 085
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(286 016)	(1 536 125)
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	(266 270)	(226 348)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(19 746)	(1 309 777)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	290 248	42 960
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(487 935)	971 918
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 379 257	147 393
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	840 777	1 379 257
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(50 545)	259 946



Руководитель

(подпись)

Щербаков В.Ф.

(расшифровка подписи)

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

Единица измерения: тыс.руб.

Единица измерения: тыс.руб.														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего	5100	за 20 <u>21</u> г.	105	(102)	-	(-)	-	(3)	-	-	-	105	(105)	
	5110	за 20 <u>20</u> г.	105	(91)	-	(-)	-	(11)	-	-	-	105	(102)	
в том числе:	5101	за 20 <u>21</u> г.	105	(102)	-	(-)	-	(3)	-	-	-	105	(105)	
Товарный знак предприятия	5111	за 20 <u>20</u> г.	105	(91)	-	(-)	-	(11)	-	-	-	105	(102)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	105	105	105
в том числе:				
Товарный знак предприятия	5121	105	105	105

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5151	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших	принято к учету в качестве нематериальных	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			персона- льная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		персона- льная стоимость	накопленная амортизация
						персона- льная стоимость	накопленная амортизация		персона- льная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г.	13 448 383	(9 083 449)	1 171 016	(241 105)	225 016	(749 998)	983 887	(657 582)	15 362 181	(10 266 013)
	5210	за 20 20 г.	12 942 554	(8 559 746)	737 390	(231 561)	207 072	(730 775)	-	-	13 448 383	(9 083 449)
в том числе:	5201	за 20 21 г.	1 075 048	(539 957)	55 324	(2 159)	2 159	(57 487)	-	-	1 128 213	(595 285)
	5211	за 20 20 г.	942 241	(488 562)	137 425	(4 618)	1 275	(52 670)	-	-	1 075 048	(539 957)
здания	5202	за 20 21 г.	4 346 683	(2 228 510)	326 938	(2 990)	1 856	(198 162)	755 472	(429 167)	5 426 103	(2 853 983)
	5212	за 20 20 г.	4 179 866	(2 023 009)	167 378	(561)	229	(205 730)	-	-	4 346 683	(2 228 510)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 20 21 г.	6 857 258	(5 659 066)	725 460	(192 554)	180 006	(367 474)	228 415	(228 415)	7 618 579	(6 074 949)
	5213	за 20 20 г.	6 650 628	(5 440 322)	361 593	(154 963)	134 237	(352 981)	-	-	6 857 258	(5 659 066)
машины и оборудование	5204	за 20 21 г.	1 132 187	(637 963)	53 590	(42 070)	40 108	(124 463)	-	-	1 143 707	(722 318)
	5214	за 20 20 г.	1 136 516	(589 805)	65 463	(69 792)	69 792	(117 950)	-	-	1 132 187	(637 963)
производственно- хозяйственный инвентарь	5205	за 20 21 г.	24 465	(17 953)	9 704	(1 332)	887	(2 412)	-	-	32 837	(19 478)
	5215	за 20 20 г.	20 885	(18 048)	5 207	(1 627)	1 539	(1 444)	-	-	24 465	(17 953)
земельные участки	5206	за 20 21 г.	12 742	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	12 742	(-)
	5216	за 20 20 г.	12 418	(-)	324	(-)	-	(-)	-	-	12 742	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5231	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

2.2. Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.	1 298 365	3 961 752	(13 855)	(1 987 447)	3 258 815
	5250	за 20 20 г.	704 813	1 525 470	(1 075)	(930 843)	1 298 365
в том числе:	5241	за 20 21 г.	7 781	298 320	(64)	(55 324)	250 713
здания	5251	за 20 20 г.	828	144 378	(-)	(137 425)	7 781
сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 21 г.	414 487	95 488	(-)	(326 938)	183 037
	5252	за 20 20 г.	268 210	314 730	(1 075)	(167 378)	414 487
машины и оборудование	5243	за 20 21 г.	324 675	2 436 125	(12 350)	(725 460)	2 022 990
	5253	за 20 20 г.	32 553	653 715	(-)	(361 593)	324 675
транспортные средства	5244	за 20 21 г.	-	53 590	(-)	(53 590)	-
	5254	за 20 20 г.	-	65 463	(-)	(65 463)	-
производственно-хозяйственный инвентарь	5245	за 20 21 г.	-	39 233	(1 441)	(9 704)	28 088
	5255	за 20 20 г.	-	5 207	(-)	(5 207)	-
земельные участки	5246	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5256	за 20 20 г.	-	324	(-)	(324)	-
авансы на приобретение и создание основных средств	5247	за 20 21 г.	551 422	1 038 996	(-)	(816 431)	773 987
	5257	за 20 20 г.	403 222	341 653	(-)	(193 453)	551 422

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

Наименование показателя		За 20 21 г.	За 20 20 г.
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
сооружения и передаточные устройства	5261	97 941	42 906
машины и оборудование	5262	63 034	37 424
транспортные средства	5263	25 981	5 482
здания	5264	8 527	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	399	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 864	3 089	696
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
			597 577	1 774 288

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накоплен-ая корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накоплен-ая корректировка
						перво-начальная стоимость	накоплен-ая корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 21 г.	261 263	-	8 000	(5 250)	-	-	-	264 013	-
	5311	за 20 20 г.	271 706	-	7 267	(17 710)	-	-	-	261 263	-
в том числе:	5302	за 20 21 г.	100	-	-	(-)	-	-	-	100	-
акции других организаций	5312	за 20 20 г.	100	-	-	(-)	-	-	-	100	-
акции дочерних организаций	5303	за 20 21 г.	233 701	-	-	(-)	-	-	-	233 701	-
	5313	за 20 20 г.	233 701	-	-	(-)	-	-	-	233 701	-
займы, предоставленные организациям	5304	за 20 21 г.	6 106	-	8 000	(3 006)	-	-	-	11 100	-
	5314	за 20 20 г.	23 816	-	-	(17 710)	-	-	-	6 106	-
займы, предоставленные физическим лицам	5305	за 20 21 г.	21 356	-	-	(2 244)	-	-	-	19 112	-
	5315	за 20 20 г.	14 089	-	7 267	(-)	-	-	-	21 356	-
Краткосрочные - всего	5306	за 20 21 г.	25 062	-	107 747	(72 900)	-	5 212	-	65 121	-
	5316	за 20 20 г.	34 878	-	13 675	(28 140)	-	4 649	-	25 062	-
в том числе:	5307	за 20 21 г.	13 824	-	94 000	(56 576)	-	2 833	-	54 081	-
займы, предоставленные организациям	5317	за 20 20 г.	21 121	-	4 700	(14 540)	-	2 543	-	13 824	-
займы, предоставленные физическим лицам	5308	за 20 21 г.	11 238	-	13 747	(16 324)	-	2 379	-	11 040	-
	5318	за 20 20 г.	13 757	-	8 975	(13 600)	-	2 106	-	11 238	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 21 г.	286 325	-	115 747	(78 150)	-	5 212	-	329 134	-
	5310	за 20 20 г.	306 584	-	20 942	(45 850)	-	4 649	-	286 325	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступления и затраты	себестоимость в д-т 90 счета	в т.ч. В-д-т 91, 94, 97 счетов.	в т.ч. В-д-т 08 счета	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости										
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.	885 924	-	7 183 146	(6 462 706)	(14 607)	(114 113)	-	-	101 277	1 578 921	-	
в том числе:	5420	за 20 20 г.	856 726	-	6 253 860	(6 218 061)	(6 932)	(25 044)	-	-	25 375	885 924	-	
	5401	за 20 21 г.	523 002	-	3 064 653	(612 622)	-	(113 236)	-	-	(2 098 008)	763 789	-	
	5421	за 20 20 г.	541 649	-	2 452 200	(516 267)	-	(25 044)	-	-	(1 929 536)	523 002	-	
	5402	за 20 21 г.	195 247	-	4 047 098	-	(31 549)	(877)	-	-	(3 767 202)	442 717	-	
готовая продукция	5422	за 20 20 г.	215 411	-	3 735 063	-	(36 994)	-	-	-	(3 718 233)	195 247	-	
	5403	за 20 21 г.	163 412	-	-	(5 850 084)	-	-	-	-	6 057 375	370 703	-	
товары для перепродажи	5423	за 20 20 г.	96 156	-	-	(5 701 794)	-	-	-	-	5 769 050	163 412	-	
	5404	за 20 21 г.	4 263	-	71 395	-	16 942	-	-	-	(90 888)	1 712	-	
	5424	за 20 20 г.	3 510	-	66 597	-	30 062	-	-	-	(95 906)	4 263	-	
4.1. Наличие и движение запасов в строке баланса 1190 Прочие внеоборотные активы														
сч. 10, 08 строительные материалы, сч. 10, 07 двальческие материалы для подрядчикам	5405													

4.1. Наличие и движение запасов в строке баланса 1190 Прочие внеоборотные активы

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего		-	-	-
в том числе:		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего		-	-	-
в том числе:		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго-ср. в кратко-ср. прочие переводы на статьи баланса		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 20 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.	993 224	-	1 234 807	-	(992 567)	-	-	-	-	1 235 464	-
	5530	за 20 20 г.	727 925	-	992 890	-	(727 591)	-	-	-	-	993 224	-
в том числе:	5511	за 20 21 г.	679 649	-	537 182	-	(679 639)	-	-	-	-	537 192	-
покупатели и заказчики	5531	за 20 20 г.	411 256	-	679 649	-	(411 256)	-	-	-	-	679 649	-
авансы выданные	5512	за 20 21 г.	126 000	-	165 130	-	(125 353)	-	-	-	-	165 777	-
	5532	за 20 20 г.	142 922	-	125 666	-	(187 575)	-	-	-	-	532 495	-
прочие дебиторы	5513	за 20 21 г.	187 575	-	532 495	-	(173 747)	-	-	-	-	187 575	-
	5533	за 20 20 г.	173 747	-	187 575	-	(992 567)	-	-	-	-	993 224	-
Итого	5500	за 20 21 г.	993 224	-	1 234 807	-	(992 567)	-	-	x	-	1 235 464	-
	5520	за 20 20 г.	727 925	-	992 890	-	(727 591)	-	-	x	-	993 224	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	323	323	334	334	990	990
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	10	10	-	-	-	-
авансы выданные	5542	313	313	334	334	379	379
прочие дебиторы	5543	-	-	-	-	611	611

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.	1 465 506	576 263	1 132	-	(146 236)	(369 905)	1 526 760
в том числе:	5571	за 20 20 г.	86 378	1 296 451	1 003	-	246 902	(165 228)	1 465 506
заемные средства	5552	за 20 21 г.	1 465 506	576 263	1 132	-	(146 236)	(369 905)	1 526 760
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5572	за 20 20 г.	86 378	1 296 451	1 003	-	246 902	(165 228)	1 465 506
в том числе:	5560	за 20 21 г.	463 450	507 175	32 256	(494 411)	88	369 905	878 463
заемные средства	5580	за 20 20 г.	945 932	725 349	34 730	(1 585 932)	178 143	165 228	463 450
проценты по кредитам и займам	5561	за 20 21 г.	19 541	-	-	(19 746)	206	369 905	369 906
поставщики и подрядчики	5581	за 20 20 г.	695 871	282 603	7 263	(1 309 776)	178 352	165 228	19 541
задолженность перед персоналом	5562	за 20 21 г.	730	-	32 256	(32 315)	(118)	-	553
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5582	за 20 20 г.	624	31	27 467	(27 183)	(209)	-	730
задолженность по налогам и сборам	5563	за 20 21 г.	198 891	168 023	-	(198 860)	-	-	168 054
авансы полученные	5583	за 20 20 г.	87 489	198 860	-	(87 458)	-	-	198 891
прочие кредиторы	5564	за 20 21 г.	79 121	90 109	-	(79 121)	-	-	90 109
Итого	5584	за 20 20 г.	78 637	79 121	-	(78 637)	-	-	79 121
	5565	за 20 21 г.	33 762	43 126	-	(33 762)	-	-	43 126
	5585	за 20 20 г.	7 839	33 762	-	(7 839)	-	-	33 762
	5586	за 20 20 г.	96 135	88 222	-	(96 135)	-	-	88 222
	5567	за 20 21 г.	37 918	96 135	-	(37 918)	-	-	96 135
	5587	за 20 20 г.	9 195	100 159	-	(9 196)	-	-	100 158
	5568	за 20 21 г.	3 886	9 195	-	(3 886)	-	-	9 195
	5588	за 20 20 г.	26 075	17 536	-	(25 276)	-	-	18 335
	5550	за 20 21 г.	33 668	25 642	-	(33 235)	-	-	26 075
	5570	за 20 20 г.	1 928 956	1 083 438	33 388	(494 411)	(146 148)	х	2 405 223
			1 032 310	2 021 800	35 733	(1 585 932)	425 045	ж	1 928 956

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	2 444 072	2 067 498
Расходы на оплату труда	5620	1 785 563	1 633 097
Отчисления на социальные нужды	5630	552 101	476 621
Амортизация	5640	749 852	730 775
Прочие затраты	5650	3 627 611	3 226 469
Итого по элементам	5660	9 159 199	8 134 460
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670, 5680	(740 932)	(79 907)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 418 267	8 054 553

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	164 507	288 247	(272 657)	(-)	180 097
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	160 252	284 157	(271 402)	(-)	173 007
Резерв ООО "Гертек"	5702	855	-	(855)	(-)	-
Резерв по судебным делам с Министерством лесного хозяйства и охраны объектов	5703	400	4 090	(400)	(-)	4 090
Резерв на случай ЧС	5704	3 000	-	(-)	(-)	3 000

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	55 325	62 331	77 106
в том числе:				
имущество	5801	55 325	62 331	77 106
Выданные - всего	5810	282 030	597 577	1 774 288
в том числе:				
основные средства	5811	-	597 577	1 774 288
Непокрытый аккредитив в валюте, открытый по договору поставки иностранного оборудования	5812	282 030	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	2021 г. 5910	-	-	(-)	-
	2020 г. 5920	-	-	(-)	-
	2021 г. 5911	-	-	(-)	-
	2020 г. 5921	-	-	(-)	-

Руководитель

(подпись)

Щербаков В.Ф.

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.



СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	23
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	24
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	31
5.	ЗАПАСЫ	32
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	34
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	34
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	35
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	35
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	37
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	38
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	39
15.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	40
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	41
17.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	42
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	43
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	43
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
21.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	48
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	55

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Тернейлес» (далее – «Общество»), за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация об Обществе

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

Сокращенное наименование: ОАО «Тернейлес».

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

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

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

Основными видами деятельности Общества являются следующие:

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 2 112 человек (2020 год: 2 037 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 22 марта 2022 г.

Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» (ООО «Эрнст энд Янг») – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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

Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

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

Общее собрание акционеров является высшим органом управления обществом.

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

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Совет директоров Общества, действовавший по состоянию на 31 декабря 2021 г., сформирован решением годового Общего собрания акционеров, проведенного 25 мая 2021 г. (протокол годового общего собрания акционеров № 38 от 26 мая 2021 г.). Состав Совета директоров на 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ямагучи Есики	Генеральный менеджер департамента по лесным ресурсам подразделения инициатива инновации энергии «Сумитомо Корпорэйшн»
Китадзима Сэидзи	Заместитель руководителя подразделения инициатива инновации энергии, генеральный менеджер департамента стратегии планирования «Сумитомо Корпорэйшн»
Танака Таро	Помощник начальника отдела российского леса № 1, департамента по лесным ресурсам «Сумитомо Корпорэйшн»
Щербаков В.Ф.	Генеральный директор Общества
Вихрова Н.С.	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению Общества
Головинов А.И.	Генеральный директор ОАО «Рошинский КЛПХ»
Щербаков А. В.	Главный инженер Общества

Вознаграждение членам Совета директоров за 2021 и 2020 годы не выплачивалось.

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

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Щербаков Владимир Федорович назначен на должность решением Совета директоров Общества 27 мая 2021 г. (протокол заседания Совета директоров № 45/21 от 27 мая 2021 г.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартом.

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

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Основные средства

Признание и первоначальная стоимость основных средств

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

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 (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации основных средств

Начисление амортизации производится линейным способом (исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта).

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.

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

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 г., 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 г. № 1.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, в годах
Здания	1-143
Сооружения и передаточные устройства	1-500
Машины и оборудование	1-30
Транспортные средства	1-18
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20

Переоценка основных средств

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

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

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы будущих периодов

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Доходы

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

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

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

Расходы

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

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

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

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

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

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

К управленческим расходам Общества относятся:

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

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

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90-08 субсчет «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

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

- рекламные расходы;
- работы, услуги, связанные с реализацией готовой продукции;
- заработная плата, страховые взносы сотрудников;
- амортизация основных средств, связанных с реализацией продукции;
- материалы;
- расходы по обслуживанию основных средств, связанных с отгрузкой готовой продукции;
- транспортные расходы (экспортные расходы).

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 2) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- 3) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- 4) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- 1) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- 2) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- 3) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Валюта	2021 год	2020 год	2019 год
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Японская иена	0,645097	0,714915	0,567032

Изменения в учетной политике

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности, а именно повлечет:

- увеличение основных средств;
- увеличение нераспределенной прибыли;
- увеличение себестоимости.

В настоящее время Обществом производится расчет показателей и оценка их влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие и движение основных средств в организации

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

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа по состоянию на 31 декабря 2021 г составила 5 950 016 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 5 133 618 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 4 910 668 тыс. руб.).

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

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

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

Незавершенные капитальные вложения

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

Иное использование основных средств

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

Основные средства в залоге

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

Авансы, выданные под приобретение и создание ОС

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма авансов, выданных поставщикам на приобретение и модернизацию основных средств в размере 689 206 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 363 983, 31 декабря 2019 г.: 373 257 тыс. руб.) преимущественно выражена в евро.

Капитализация процентов в состав основных средств

В 2021 году капитализированы проценты по привлеченным кредитам и займам в сумме 20 168 тыс. руб. (2020 год: 11 591 тыс. руб.).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Вложения в уставные капиталы дочерних и прочих обществ

Наименование организаций	2021 год		2020 год		2019 год		Вид деятельности
	Балансо- вая стои- мость	Доля владения, %	Балансо- вая стои- мость	Доля владения, %	Балансо- вая стои- мость	Доля владения, %	
Дочерние общества							
ЗАО « СТС Текновуд»	32 905	52	32 905	52	32 905	52	Деревообработка
ООО «Амгу»	49 584	100	49 584	100	49 584	100	Заготовка леса
ООО «Рощинский КЛПХ»							Заготовка леса и лесопиление
	86 412	100	86 412	100	86 412	100	
ЗАО «ПТС Хардвуд»	64 800	55,56	64 800	55,56	64 800	55,56	Деревообработка
Прочие общества							
ПАЛЭКС	100	20	100	20	100	20	Деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций
Итого	233 801		233 801		233 801		

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

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка, %
	2021 год	2020 год	2019 год		
Займы, выданные организациям, в том числе:	11 100	6 106	23 816		
ИП Гурин С.С.	9 600	1 700	2 000	31.01.2024	7,0-9,5
ООО «Примфорест»	1 500	3 000	5 100	24.12.2023	9,0
ИП Губанов В.П.	—	1 406	3 281	31.05.2021	9,0
ООО «Чугуевская ППК»	—	—	7 475	07.04.2020	9,0
ИП Ширинян В.С.	—	—	5 960	31.12.2020	9,5
Займы, выданные физическим лицам	19 112	21 356	14 089	2023-2026	8,75
Итого предоставленные займы долгосрочные	30 212	27 462	37 905		

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка, %
	2021 год	2020 год	2019 год		
Займы, выданные организациям, в том числе:	54 081	13 824	21 121		
ОАО «Рошинский КЛПХ»	50 035	—	—	31.12.2022	8,5
ООО «Примфорест»	1 510	2 119	2 953	31.12.2022	9,0
ИП Губанов В.П.	1 410	2 040	1 899	12.09.2022	9,0
ИП Гурин С.С.	1 126	1 229	905	31.12.2022	7,0
ИП Ширинян В.С.	—	5 927	5 916	30.09.2021	9,5
ИП Мовчаненко О.В.	—	2 502	—	31.05.2021	7,0
ООО «Техноспец»	—	7	—	01.01.2021	9,0
ООО «Чугуевская ППК»	—	—	6 940	07.03.2020	9,0
ИП Шекера А.В.	—	—	2 508	30.04.2020	9,5
Займы, выданные физическим лицам	11 040	11 238	13 757	2022	8,75
Итого предоставленные займы краткосрочные	65 121	25 062	34 878		

Сумма начисленных процентов по выданным займам за 2021 год, а также сумма процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах, учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в размере 4 976 тыс. руб. и 519 тыс. руб. соответственно (2020 год: 4 475 тыс. руб. и 184 тыс. руб. соответственно).

5. ЗАПАСЫ

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

По состоянию на 31 декабря запасы включают:

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	763 789	523 002	541 649
Запасные части	322 769	283 643	274 248
Круглый лес	219 827	60 104	100 478
Топливо	110 899	81 611	73 467
Сырье и материалы	62 211	54 317	53 735
ГСМ на ответственном хранении	22 308	13 040	—
Прочие материалы	25 775	30 287	39 721

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

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Затраты в незавершенном производстве, в том числе:			
Круглый лес	442 717	195 247	215 411
Готовая продукция, в том числе:	442 717	195 247	215 411
Шпон лущеный	370 703	163 412	96 156
Лесоматериалы круглые	186 198	96 727	44 562
Пиломатериал сырой	84 074	25 498	19 446
Щепа технологическая	80 053	23 900	19 281
Прочая готовая продукция	15 337	7 659	3 777
Товары для перепродажи	5 041	9 628	9 090
Итого	1 578 921	885 924	856 726

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Вид дебиторской задолженности	2021 год	2020 год	2019 год
Задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в:			
Долларах США	437 298	576 619	299 567
Японских иенах	437 298	380 748	238 023
	—	195 871	61 544
Авансы, выданные поставщикам по договорам закупок, связанные с основной деятельностью общества, выраженная в:			
Японских иенах	15 503	14 943	6 236
Долларах США	15 503	14 943	6 164
	—	—	72

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

Расчеты по налогам и сборам

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

Налог	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на добавленную стоимость	489 003	171 930	154 164
Прочие	185	402	1 744
Итого	489 188	172 332	155 908

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования:

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год	Период расчетов
Безотзывный аккредитив, открытый для расчетов по договору поставки сушильных камер, заключенному с АО «Валутек Оу»	120 942	—	—	1-2 кварталы 2022 года
Безотзывный аккредитив, открытый для расчетов по договору оказания шеф-монтажных работ, заключенному со «Шпрингер» Машиненфабрик Гмбх	59 697	—	—	1 квартал 2022 года

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

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год	Период расчетов
Безотзывный аккредитив, открытый для расчетов по договору поставки лесопильного комплекса по производству пиломатериалов, заключенному со «Шпрингер» Машиненфабрик Гмбх	—	992 252	—	Июль 2021 года
Итого	180 639	992 252	—	

В сентябре 2021 года Общество заключило с ПАО Сбербанк генеральное соглашение об открытии невозобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов с целью выполнения условий договора поставки автоматической линии разборки штабелей, сортировки, укладки и упаковки сухих пиломатериалов, заключенного с «Шпрингер» Машиненфабрик Гмбх, в размере 3 354 722 евро (282 030 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. непокрытый аккредитив отражен на забалансовом счете Общества, информация об обеспечении представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Поставка оборудования и расчеты с поставщиком ожидаются со второго квартала 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства за счет открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 992 705 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 208 372 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 1 094 333 тыс. руб.).

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

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

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

Вид актива	2021 год	2020 год	2019 год
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	71 990	54 978	54 157
Расходы будущих периодов	49 686	51 170	35 923
Строительные материалы и давальческие материалы для подрядчиков	22 304	3 808	18 234
Прочие оборотные активы, в том числе:	11 880	16 369	9 266
Расходы на страхование	7 071	7 032	7 006
Расходы будущих периодов	4 809	9 337	2 260
Итого	83 870	71 347	63 423

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 представлен следующим образом:

Категория акций	Номинальная стоимость акции, руб.	Кол-во акций, шт. на 31 декабря			Акции, выкупленные дочерними и зависимыми обществами, шт.		
		2021 год	2020 год	2019 год	2021 год	2020 год	2019 год
Обыкновенные	250	582 368	582 368	582 368	45 647	45 647	45 647
Итого		582 368	582 368	582 368	45 647	45 647	45 647

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

Структура акционеров на 31 декабря представлена следующим образом:

Акционер	2021 год		2020 год		2019 год	
	Кол-во акций, шт.	Доля владения%	Кол-во акций, шт.	Доля владения%	Кол-во акций, шт.	Доля владения%
«Сумитомо Корпорэйшн»	262 066	45,00	262 066	45,00	262 066	45,00
Щербаков В.Ф.	174 709	30,00	174 709	30,00	174 709	30,00
Прочие акционеры (владеющие индивидуально менее 5% акций)	145 593	25,00	145 593	25,00	145 593	25,00
Итого	582 368	100,00	582 368	100,00	582 368	100,00

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 11 412 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 11 412 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 11 412 тыс. руб.).

В 2021 году были объявлены дивиденды за 2020 год по обыкновенным акциям в сумме 460 руб. на одну обыкновенную акцию. В 2020 году были объявлены дивиденды за 2019 год по обыкновенным акциям в сумме 400 руб. на одну обыкновенную акцию.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам в валюте договора с указанием валюты, тыс.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
2021 год	1 526 760			
ПАО Сбербанк	549 987	€ 6 542	1,24-1,39	30.06.2024
Банк ВТБ (ПАО)	549 736	€ 6 539	2,66	12.04.2026
ПАО Сбербанк	250 298	¥ 388 000	2,78	01.07.2023
Банк ВТБ (ПАО)	176 739	¥ 273 972	2,64	01.12.2023
2020 год	1 465 506			
ПАО Сбербанк	992 252	€ 10 942	1,24-1,39	30.06.2024
ПАО Сбербанк	277 387	¥ 388 000	2,78	01.07.2023
Банк ВТБ (ПАО)	195 867	¥ 273 972	2,64	01.12.2023
2019 год	86 378			
ПАО Сбербанк	70 879	¥ 125 000	1,9-2,9	31.01.2021
«Сумитомо Корпорэйшн»	15 499	¥ 27 333	2	28.02.2021

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
2021 год	370 459			
ПАО Сбербанк	369 906	€ 4 400	1,24-1,39	30.06.2024
Проценты	553	—	—	—
2020 год	20 271			
«Сумитомо Корпорэйшн»	19 541	¥27 333	2	28.02.2021
Проценты	730	—	—	—

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
2019 год	696 495			
ПАО Сбербанк	289 838	¥ 511 149	1,9-2,9	16.12.2020
ПАО Сбербанк	150 014	¥ 264 560	1,9-2,9	30.11.2020
«Сумитомо Корпорэйшн»	92 993	¥ 164 000	2	31.12.2020
ПАО Сбербанк	89 312	¥ 157 508	1,9-2,9	16.08.2020
Банк ВТБ (ПАО)	73 714	¥ 130 000	2	25.08.2020
Проценты	624	—	—	—

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Долгосрочные заемные средства	1 526 760	1 465 506	86 378
Основной долг в евро	1 099 723	992 252	—
Основной долг в японских иенах	427 037	473 254	86 378
Краткосрочные заемные средства	370 459	20 271	696 495
Основной долг в евро	369 906	—	—
Основной долг в японских иенах	—	19 856	695 871
Проценты в евро	344	415	624
Проценты в японских иенах	209	—	—

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

	Сумма платежей (тыс. руб.)
2022 год	370 459
2023 год	954 010
2024 год	337 149
После 2024 года	235 601
Итого	1 897 219

Сумма начисленных процентов по полученным кредитам и займам за 2021 год учтена в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в размере 12 097 тыс. руб. (2020 год: 16 003 тыс. руб.).

Информация о начисленных к уплате процентах, капитализированных в состав внеоборотных активов, представлена в п. 3 Пояснений.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 4 374 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 35 523 тыс. руб., преимущественно в евро и долларах, 31 декабря 2019 г.: 463 тыс. руб., преимущественно в евро и японской иене) была выражена в евро.

Сумма авансов полученных в сумме 91 306 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 8 513 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 451 тыс. руб.) была выражена в долларах США.

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Пенсионный фонд	29 600	24 112	—
Фонд обязательного медицинского страхования	6 842	6 057	6 045
Фонд социального страхования	2 303	1 867	—
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	4 381	1 726	1 794
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	43 126	33 762	7 839

Задолженность по налогам и сборам

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

Налог	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	59 963	73 199	9 393
НДФЛ	16 739	14 789	13 848
Налог на имущество	9 915	6 863	13 384
Прочие налоги	1 605	1 284	1 293
Итого задолженность по налогам и сборам	88 222	96 135	37 918

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Судебные иски	Другие резервы	Итого
31 декабря 2019 г.	151 094	—	3 000	154 094
Признано	256 001	1 255	—	257 256
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(246 843)	—	—	(246 843)
31 декабря 2020 г.	160 252	1 255	3 000	164 507
Признано	284 157	4 090	—	288 247
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(271 402)	(1 255)	—	(272 657)
31 декабря 2021 г.	173 007	4 090	3 000	180 097

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. оценочные обязательства имеют краткосрочный характер и отражаются в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

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

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом начислен резерв на штрафы Министерства лесного хозяйства и охраны объектов животного мира Приморского края в сумме 4 090 тыс. руб. Ввиду того, что судебные дела находятся на обжаловании, ожидается, что судебные решения по этим искам будут приняты не позднее первой половины 2022 года. Вероятность удовлетворения обжалования составляет от 0% до 50%.

Другие резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом начислен резерв на 3 000 тыс. руб. согласно приказу № 5 от 9 января 2017 г. «Об организации гражданской обороны, создании резервов финансовых средств и материальных ресурсов для локализации и ликвидации последствий аварий».

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка

	Показатели	2021 год		2020 год	
		тыс. куб. м.	тыс. руб.	тыс. куб. м.	тыс. руб.
1.	Лесопродукция	1 025	10 822 514	1 203	9 273 848
1.1.	Древесина необработанная, в том числе:	458	3 568 611	780	4 486 541
	- на экспорт	337	2 896 146	664	3 942 819
	- на внутренний рынок	121	672 465	116	543 722
1.2.	Шпон, в том числе:	225	4 191 338	155	2 740 336
	- на экспорт	224	4 191 238	155	2 740 336
	- на внутренний рынок	1	100	—	—
1.3.	Пиломатериал, в том числе:	135	2 261 465	131	1 467 515
	- на экспорт	117	2 045 171	122	1 361 204
	- на внутренний рынок	18	216 294	9	106 311
1.4.	Щепа технологическая, экспорт	207	801 100	137	579 456
2.	Теплоэнергия, Г кал	24	36 442	23	34 401
3.	Вода, м³	318	3 640	324	3 666
4.	Услуги, в том числе:	—	753 574	—	675 544
4.1.	Перевалка	—	41 597	—	40 945
4.2.	Демередж (шпон)	—	6 477	—	14 034
4.3.	Коммерческая деятельность	—	1 405	—	1 636
4.4.	Прочая деятельность, в том числе:	—	704 095	—	618 929
	- продажа ТМЦ	—	622 478	—	528 074
	- автоуслуги	—	26 147	—	16 559
	- гостиница	—	8 042	—	5 509
	- услуги порта	—	7 727	—	15 929
	- сушение	—	6 209	—	7 218
	- аренда	—	4 738	—	5 121
	- общежитие	—	4 496	—	4 270
	- кафе	—	4 390	—	2 685
	- ремонт	—	3 456	—	1 138
	- услуги заготовки	—	—	—	17 254
	- прочие услуги	—	16 412	—	15 172
	Итого	1 367	11 616 170	1 550	9 987 459

В течение 2021 и 2020 годов Общество осуществляло реализацию готовой продукции, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2021 и 2020 годах выручка на экспорт составила 86% и 86% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Японию, Китай и Корею.

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

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Услуги привлеченного флота	724 580	480 391
Таможенные пошлины	433 973	491 671
Услуги механизмов порта	60 969	56 330
Амортизационные отчисления	54 351	66 742
Цеховые расходы	37 714	32 659
Затраты на оплату труда	31 382	28 656
Обслуживание и содержание помещений	28 307	35 725
Услуги автотехцентра	26 988	22 733
Ремонтные работы	12 907	5 226
Услуги фитосанитарного состояния	12 382	28 126
Расходы на электроэнергию	10 286	8 199
Отчисления на социальные нужды	9 874	8 573
Резерв на отпуск	6 251	5 225
Расходы на погрузку	5 065	70 780
Услуги по перевалке	4 859	18 948
Материальные затраты	3 882	5 489
Прочие затраты	32 204	34 460
Итого	1 495 974	1 399 933

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	139 270	123 006
Налог на имущество	63 622	60 179
Отчисления на социальные нужды	51 903	44 101
Резерв на отпуск	33 939	28 312
Услуги автотехцентра	11 086	8 219
Аудиторские услуги	7 121	5 370
Материальные затраты	6 882	8 174
Амортизационные отчисления	4 740	4 674
Прочие затраты	13 953	27 935
Итого	332 516	309 970

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества представлены следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	116 708	—
Страховое возмещение	10 624	11 360
Доходы от продажи внеоборотных активов	8 830	8 110
Возмещение от ФСС	4 135	3 943
Возмещение ущерба	2 274	3 114
Прочие доходы	18 207	11 309
Итого	160 778	37 836

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

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование	2021 год	2020 год
Услуги банка	16 436	15 261
Расходы по продаже иностранной валюты	15 555	11 346
Спонсорская помощь	10 945	14 630
Создание оценочных резервов	8 695	1 255
Меры по недопущению распространения лесного пожара	6 064	774
Расходы прошлых лет	5 933	—
Социальные расходы	3 365	2 885
Корпоративные расходы по управлению	2 577	—
Пени, штрафы, неустойки	2 430	9 740
Списание непроизводительных расходов	2 379	3 370
Курсовые разницы	—	163 635
Прочие	16 505	10 315
Итого	90 884	233 211

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в рамках договора на проведение оценки, заключенного с ООО «Индустрия – Сервис», произведена оценка текущей (восстановительной) стоимости следующих однородных групп основных средств:

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

Так как разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью, по которой переоцениваемые однородные группы основных средств отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, превысила границу существенности 5%, Общество провело переоценку объектов основных средств.

Результаты переоценки отражены в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. следующим образом:

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма
1150 «Основные средства»	326 304
Итого по разделу I	326 304
Баланс	326 304
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	261 043
Итого по разделу III	261 043
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	65 261
Итого по разделу IV	65 261
Баланс	326 304

Результаты переоценки отражены в Отчете о финансовых результатах за 2021 год следующим образом:

Строка Отчета о финансовых результатах	Сумма
2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	326 304
2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»	(65 261)
Итого	261 043

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

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Показатель	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	3 261 195	1 783 826
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	652 239	356 766
Влияние постоянных разниц	2 093	(6 478)
Налог на прибыль, в том числе:	654 332	350 288
Текущий налог на прибыль	630 020	361 251
Отложенный налог на прибыль, сформированный за счет:	24 312	(10 963)
- изменения отложенных налоговых активов	(1 704)	(1 693)
- изменения отложенных налоговых обязательств	26 016	(9 270)

Отложенные налоговые активы

Показатель	31 декабря 2021 г.	Изменения за 2021 год	31 декабря 2020 г.	Изменения за 2020 год	31 декабря 2019 г.
Резерв по сомнительным долгам	1 756	1 756	—	—	—
Разница в остаточной стоимости основных средств	1 017	(49)	1 066	1 066	—
Резерв по ГО и ЧС	600	—	600	600	—
Разница в расходах будущих периодов	362	(3)	365	27	338
Итого	3 735	1 704	2 031	1 693	338

Отложенные налоговые обязательства

Показатель	31 декабря 2021 г.	Изменение за 2021 год	31 декабря 2020 г.	Изменение за 2020 год	31 декабря 2019 г.
Разница в остаточной стоимости основных средств ввиду проведенной переоценки	257 179	50 517	206 662	(19 407)	226 069
Разница в остаточной стоимости ОС ввиду начисления амортизационной премии	160 690	29 028	131 662	13 100	118 562
Разница в остатках затрат в незавершенном производстве	9 891	8 674	1 217	(4 361)	5 578
Разница в формировании восстановительной стоимости основных средств (% по кредиту)	6 352	4 034	2 318	2 318	—
Разница в остатках готовой продукции	1 727	(827)	2 554	697	1 857
Резерв по сомнительным долгам	—	(122)	122	(64)	186
Разница в оценке ТМЦ	—	(27)	27	27	—
Разница в остаточной стоимости ОС ввиду разниц в начислении амортизации	—	—	—	(1 580)	1 580
Итого	435 839	91 277	344 562	(9 270)	353 832

В 2021 году Обществом начислено и отражено в строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах в размере 65 261 тыс. руб. (2020 год: 0 тыс. руб.) отложенное налоговое обязательство по временным разницам, возникшим в связи с проведенной переоценкой объектов основных средств на 31 декабря 2021 г., информация о которой раскрыта в п. 15 Пояснений.

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

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. количество принадлежащих акционерам размещенных акций составляет: 582 368 (пятьсот восемьдесят две тысячи триста шестьдесят восемь) штук, обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 250 (двести пятьдесят) рублей каждая, что составляет 100% уставного капитала в сумме 145 592 000 (сто сорок пять миллионов пятьсот девяносто две тысячи) рублей.

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

Акционерами Общества являются физические и юридические лица.

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

Показатели	2021 год	2020 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	582 368	582 368
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	2 606 863	1 432 938
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тыс. руб.	4	2

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	«Сумитомо Корпорэйшн»	Япония, г. Осака	«Сумитомо Корпорэйшн» имеет 45% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	45%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2	ЗАО «ПТС Хардвуд»	Россия, пгт. Пластун	Обществу принадлежит 55,6% уставного капитала ЗАО «ПТС Хардвуд»	—	55,6%
3	ЗАО «СТС Текновуд»	Россия, пгт. Пластун	Обществу принадлежит 52% уставного капитала ЗАО «СТС Текновуд»	—	52%

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4	ОАО «Рощинский КЛПХ»	Россия, с. Рощино	Обществу принадлежит 100% уставного капитала ОАО «Рощинский КЛПХ»	—	100%
5	ОАО «Амгу»	Россия, с. Амгу	Обществу принадлежит 100% уставного капитала ОАО «Амгу»	—	100%
Другие связанные стороны					
6	ООО «Сумитек Интернэшнл»	Россия, г. Владивосток	ООО «Сумитек Интернэшнл» является дочерней компанией «Сумитомо Корпорэйшн»	—	—
7	ООО «СМВ»	Россия, г. Владивосток	ООО «СМВ» является дочерней компанией «Сумитомо Корпорэйшн»	—	—
Основной управленческий персонал					
8	Щербаков Владимир Федорович	Россия, пгт. Пластун	Лицо является Генеральным Директором и членом Совета директоров Общества. Лицо имеет 30% уставного капитала Общества и является его бенефициарным владельцем	30%	—
9	Вихрова Наталья Семеновна	Россия, пгт. Пластун	Лицо является заместителем председателя Совета директоров Общества	2,4%	—
10	Китадзима Сеидзи	Япония	Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—
11	Ямагучи Ёсики	Япония	Лицо является председателем Совета директоров Общества	—	—
12	Головинов Александр Иванович	Россия, пгт. Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	0,06%	—
13	Щербаков Антон Владимирович	Россия, пгт. Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	1,14%	—
14	Танака Таро	Япония	Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	Строка отчетности	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность, в том числе прочая	1231	211 379	392 489	210 126
- основного хозяйственного общества		153 242	333 128	128 320
- дочерних хозяйственных обществ		58 137	59 361	81 806
Авансы выданные	1232	—	1 748	1 442
- дочерним хозяйственным обществам		—	1 643	1 442
- другим связанным сторонам		—	105	—
Займы выданные и размещенные депозиты, в том числе задолженность по процентам	1240	50 035	2 220	2 616
- дочерним хозяйственным обществам		50 035	2 220	2 616
Кредиторская задолженность	1521	53 517	65 879	4 311
- дочерним хозяйственным обществам		53 517	65 676	4 311
- другим связанным сторонам		—	203	—
Прочая	1256	—	11 074	24 630
- дочерним хозяйственным обществам		—	11 074	24 630
Задолженность по кредитам и займам, в том числе по процентам начисленным	1410, 1510	—	19 625	108 878
- основному хозяйственному обществу		—	19 625	108 878

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

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	7 494 926	6 213 422
- дочерние хозяйственные общества	1 118 795	935 031
- основное хозяйственное общество	6 376 042	5 277 175
- другие связанные стороны	89	1 216
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	962 130	704 420
- дочерние хозяйственные общества	933 434	672 049
- основное хозяйственное общество	7 176	12 243
- другие связанные стороны	21 520	20 128
Приобретение основных средств (без НДС)	24 714	5 565
- другие связанные стороны	24 714	5 565
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	24	1 395
- основное хозяйственное общество	24	1 395
Дивиденды к получению от участия в других организациях	—	57 639
- дочерних хозяйственных обществ	—	57 639
Дивиденды к выплате	228 505	198 700
- дочерних хозяйственных обществ	20 998	18 259
- основное хозяйственное общество	120 550	104 826
- основной управленческий персонал	86 957	75 615

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	7 699 476	5 859 254
- дочерние хозяйственные общества	1 149 270	786 558
- основное хозяйственное общество	6 550 101	5 072 696
- другие связанные стороны	105	—
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	1 254 128	836 395
- дочерние хозяйственные общества	1 227 751	798 467
- основное хозяйственное общество	6 918	6 897
- другие связанные стороны	19 459	31 031
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	35 989	57 639
- дочерние хозяйственные общества	35 989	—
- другие связанные стороны	—	57 639
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	109 961	—
- дочерние хозяйственные общества	85 397	—
- другие связанные стороны	24 564	—
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	140 481	165 464
- основное хозяйственное общество	122 213	147 206
- дочерние хозяйственные общества	18 268	18 258

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2021 году 68 379 тыс. руб. (в 2020 году: 60 600 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи).

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

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

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

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

Трансфертное ценообразование

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 сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

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

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

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

Механизм управления рисками

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

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

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

Общество продает продукцию, осуществляет закупку услуг и ТМЦ, деноминированные в иностранной валюте, в основном, в японских иенах и долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

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

Подверженность валютному риску

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, денominated в долларах США	1 029 566	672 428	295 634
Активы, денominated в японских иенах	70 790	301 189	148 205
Активы, денominated в евро	887 305	1 358 718	388 783
Обязательства, денominated в долларах США	(91 306)	(21 600)	(1 460)
Обязательства, денominated в японских иенах	(427 037)	(493 682)	(783 327)
Обязательства, денominated в евро	(1 474 347)	(1 014 531)	–
Нетто-величина риска	(5 029)	802 522	47 835

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Доллар США	13%	(121 974)
Японская иена	13%	46 312
Евро	13%	81 712
Итого		6 050
2020 год		
Доллар США	13%	(84 608)
Японская иена	13%	25 024
Евро	13%	(44 744)
Итого		(104 328)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

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

Управление риском

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

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

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

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

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора	Право-способность
«Сумитомо Корпорэйшн»	333 111	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
GUOHE INVESTMENT GROUP CO., LTD. OF HEBEI PROVINCE	97 438	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
HIGH HOPE INT'L GROUP JIANGSU CHAMPION HOLDINGS LI	70 762	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
SUMEC INTERNATIONAL TECHNOLOGY CO., LTD	42 525	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «СТС Текновуд»	29 702	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ONESTOP WOOD CO., LTD	29 561	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ОАО «Рощинский КЛПХ»	11 192	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «ПТС Хардвуд»	11 155	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
МУП Коммунальный Комплекс пгт. Пластун	10 614	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Прочие	43 589	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Итого	679 649			

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Деловая репутация	Финансовое состояние дебитора	Право-способность
«Сумитомо Корпорэйшн»	128 320	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
GUOHE INVESTMENT GROUP CO., LTD. OF HEBEI PROVINCE	92 080	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
ЗАО «СТС Текновуд»	59 267	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
HIGH HOPE INT'L GROUP JIANGSU CHAMPION HOLDINGS LI	38 904	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
QINGDAO HONGJIN INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	26 960	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
МУП Коммунальный Комплекс пгт. Пластун	13 456	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
CHUNSAN GLOBAL CO., LTD	12 042	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Прочие	40 227	Стабильный	Стабильное	Правоспособен
Итого	411 256			

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

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

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

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2021 год	840 475	
ПАО Сбербанк	651 084	AAA(RU) – стабильный
Банк ВТБ (ПАО)	124 033	AAA(RU) – стабильный
АКБ «Бэньк Оф Чайна» (АО)	64 901	AA(RU) – стабильный
Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО)	457	BB(RU) – рейтинг на пересмотре – развивающийся
2020 год	1 378 970	
ПАО Сбербанк	1 298 350	AAA(RU) – стабильный
АКБ «Бэньк Оф Чайна» (АО)	77 872	AA(RU) – стабильный
Банк ВТБ (ПАО)	2 748	AAA(RU) – стабильный
2019 год	147 063	
ПАО Сбербанк	86 514	AAA(RU) – стабильный
АКБ «Бэньк Оф Чайна» (АО)	55 900	AA(RU) – стабильный
Банк ВТБ (ПАО)	4 487	AAA(RU) – стабильный
Банк ГПБ (АО)	162	AA+(RU) – стабильный

В сентябре 2021 года российское рейтинговое агентство АКРА присвоило Азиатско-Тихоокеанскому Банку (АО) статус «Рейтинг на пересмотре – развивающийся» ввиду смены Банком организационно-правовой формы с публичного акционерного общества (ПАО) на акционерное общество (АО). По мнению АКРА, смена организационно-правовой формы не оказывает существенного влияния на уровень кредитного рейтинга Банка. Статус «Рейтинг на пересмотре – развивающийся» предполагает как возможное повышение, так и понижение рейтинга на краткосрочном горизонте 90 дней. Общество оценивает кредитные риски, связанные с размещением денежных средств в Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО) как несущественные ввиду несущественности остатков на банковских счетах Банка.

Подверженность кредитному риску

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

Строка отчетности	2021 год	2020 год	2019 год
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	264 013	261 263	271 706
Дебиторская задолженность за исключением авансов выданных (строки 1231, 1233, 1234, 1235 Бухгалтерского баланса)	1 069 687	867 224	585 003
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)	65 121	25 062	34 878
Денежные средства и денежные эквиваленты, размещенные на банковских счетах (строки 1252, 1253, 1254, 1255 Бухгалтерского баланса)	840 475	1 378 970	147 063
Итого	2 239 296	2 532 519	1 038 650

Убытки от обесценения

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

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

Риск ликвидности

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

Управление риском

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса)	—	—	—	370 459	1 291 159	235 601	1 897 219
Кредиторская задолженность (строки 1521, 1522, 1523, 1524, 1526 бухгалтерского баланса)	—	375 257	11 521	21 068	—	—	407 846
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	—	—	—	180 097	—	—	180 097
Итого	—	375 257	11 521	571 624	1 291 159	235 601	2 485 162

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса)	—	—	—	297 658	993 873	194 246	1 485 777
Кредиторская задолженность (строки 1521, 1522, 1523, 1524, 1526 бухгалтерского баланса)	—	400 327	—	33 657	—	—	433 984
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	—	—	—	164 507	—	—	164 507
Итого	—	400 327	—	495 822	993 873	194 246	2 084 268

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса)	—	8 373	15 499	672 623	86 378	—	782 873
Кредиторская задолженность (строки 1521, 1522, 1523, 1524, 1526 бухгалтерского баланса)	—	222 029	9 490	14 032	—	—	245 551
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	—	—	—	154 094	—	—	154 094
Итого	—	230 402	24 989	840 749	86 378	—	1 182 518

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

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием у Общества операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

С 1 января 2022 г. вступило в силу Постановление Правительства Российской Федерации от 20 июля 2021 г. № 1225 «Об определении пунктов пропуска через государственную границу РФ для убытия с территории РФ товаров, классифицируемых в товарной позиции 4403 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, и о внесении изменения в постановление Правительства РФ от 15 июля 2010 г. № 521», которым для лесоматериалов хвойных (ель, пихта, лиственница) и ценных лиственных пород (дуб, ясень, липа) определены только 2 пункта пропуска – Люття и Хасан, что означает полный запрет для отгрузки лесоматериалов хвойных и ценных лиственных пород на экспорт.

С 1 июля 2021 г. по 31 декабря 2021 г. Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 мая 2021 г. № 737 «О внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из РФ за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе» введена пошлина 10% на сырые пиломатериалы влажностью более 22%.

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

В связи с вышеизложенными действиями Правительства РФ по запрету экспорта лесоматериалов хвойных и ценных лиственных пород еще более актуальным становится вопрос по увеличению объемов переработки и углублению степени переработки.

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

Общество с 2019 года реализует проект по модернизации имеющихся мощностей и строительство нового лесопильного цеха с целью увеличения объема распиловки круглых лесоматериалов. Срок окончания данного проекта был запланирован до 1 января 2022 г., однако в связи с пандемией, связанной с коронавирусной инфекцией, завод введен в эксплуатацию 2 февраля 2022 г. С вводом нового лесопильного цеха планируется переработка всего объема хвойной древесины.

В начале 2021 года принято решение о строительстве в пгт. Пластун сушильного комплекса с использованием новейших технологий, позволяющих максимально достичь автоматизации технологического процесса для достижения конкурентоспособности выпускаемой продукции по качеству и цене. Объем сушки сырых пиломатериалов составит 350 тыс. м³ в год. Стоимость проекта составит приблизительно 1 млрд 715 млн руб. Проект планируется реализовать за счет собственных средств и привлечения кредитных ресурсов российских банков.

Обществом заключены контракты с финской компанией АО «Валутек Оу»:

- № 05022021 от 1 февраля 2021 г. на сумму 726 563 евро (67 059 тыс. руб. на дату заключения договора 1 февраля 2021 г.) за проектирование фундамента и разработку технической документации сушильных камер. Работы выполнены в первом полугодии 2021 года;
- № 12022021 от 25 марта 2021 г. на сумму 6 539 069 евро (588 853 тыс. руб. на дату заключения договора 25 марта 2021 г.) за оборудование сушильных камер.

Обществом заключен контракт с компанией «Шпрингер» Машиненфабрик Гмбх № 1221008 от 19 февраля 2021 г. на сумму 4 792 460 евро (425 906 тыс. руб. на дату заключения договора 19 февраля 2021 г.) на поставку автоматической линии разборки штабелей, сортировки, укладки и упаковки сухих пиломатериалов.

В настоящее время идет строительство, изготовлено и поступает оборудование. По состоянию на 31 декабря 2021 г. освоено 812 млн руб.

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

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год, Общество решило: утвердить размер дивидендов в сумме 460 (четыреста шестьдесят) рублей на одну именную обыкновенную акцию Общества номинальной стоимостью 250 руб.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

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

Сделки, связанные с приобретением и строительством основных средств

С начала 2021 года Общество реализует проект по строительству в пгт. Пластун сушильного комплекса для целей сушки и последующего экспорта пиломатериала. В настоящее время проведены инженерные работы, производится поставка и монтаж оборудования по договорам, заключенным с иностранными поставщиками, информация о которых раскрыта в п. 20 Пояснений. Общество планирует завершить проект в 4 квартале 2022 года.

В 2022 году Общество завершило проект по строительству лесоперерабатывающего завода с целью увеличения объемов переработки круглых лесоматериалов. Завод введен в эксплуатацию 2 февраля 2022 г.

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

Назначение годового Общего собрания акционеров

Решением Совета директоров Общества (протокол № 50/22 от 8 февраля 2022 г.) на 24 мая 2022 г. назначено годовое Общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос о выплате (объявлении) дивидендов по акциям Общества за 2021 г. Сумма выплаты на акцию на текущий момент не определена.

Экономическая ситуация в 2022 году

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Правительство Российской Федерации Постановлением от 09 марта 2022 г. №313 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. № 100» ввело запрет на вывоз за пределы Российской Федерации в иностранные государства и территории, перечень которых определен в настоящем Постановлении, щепы, круглого леса и шпона до 31 декабря 2022 г. включительно. Общество реализует основной объем шпона и щепы на рынки иностранных государств, вошедших в данный перечень. В связи с введенным запретом Общество не планирует сокращать объемы производства щепы и шпона. Всю продукцию (как остатки, так и текущее производство) планируется реализовать на рынках иных иностранных государств, в отношении которых не введен запрет на вывоз. В настоящее время проводится поиск потенциальных покупателей, заключаются контракты на поставку данной продукции. Лесопроductция, в том числе шпон и щепа, отгружается на экспорт.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты его деятельности.

Генеральный директор

Щербаков В.Ф.

Главный бухгалтер

Потапова Н.А.

22 марта 2022 г.



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 56 листа(ов)