

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	36
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	37
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	48
4.	ЗАПАСЫ	49
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	49
6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	50
7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	51
8.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
9.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	52
10.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	53
11.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	54
12.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	57
13.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	59
14.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	65
15.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	66

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Закрытогоакционерного общества «СТС Текновуд» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд».

Сокращенное наименование: ЗАО «СТС Текновуд».

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

Общество зарегистрировано Государственной Регистрационной Палатой при Министерстве юстиции РФ и внесено в Государственный реестр коммерческих организаций, реестровый номер Р-5921.16 от 21 июня 1996г. ОГРН 1022500616335 присвоен 25 ноября 2002г. Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 6 по Приморскому краю.

Основными видами деятельности Общества являются следующие:

- переработка круглого леса, производство, сушение, чистовая обработка пиломатериалов, производство технологической щепы;
- экспорт, импорт, реэкспорт, включая транзит товаров через Россию и третьи страны;
- торговая, торгово-посредническая, закупочная, сбытовая (как на внутреннем, так и на внешнем рынках) деятельность, включая бартерные сделки;
- создание оптово-розничных торговых подразделений и предприятий;
- транспортирование грузов, в том числе по международным перевозкам, оказание услуг складского хозяйства, фрахтовые операции морским и речным транспортом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 247 человек (в 2023 году: 254 человек).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составляет 30 000 тыс. руб., разделенных на 3 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая и состоит из следующих долей акционеров:

- 1) Открытое акционерное общество «Тернейлес» – 1 560 обыкновенных именных акций, 52%.
- 2) «Сумитомо Корпорэйшн» («SUMITOMOCORPORATION» или «SUMITOMOSHOLKAISHA, LTD.») – 1 440 обыкновенных именных акций, 48%.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Совет директоров Общества включает 6 человек, избранных Общим собранием акционеров (протокол годового Общего собрания акционеров №52 от 24 мая 2024 г.) и представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
УмеиЯсуси	Начальник отдела российского проекта департамента по лесным ресурсам «Сумитомо Корпорэйшн»
Хаясида Сюдзи	Генеральный менеджер департамента по лесным ресурсам «Сумитомо Корпорэйшн»
Танака Таро	Помощник начальника отдела российского леса № 1 департамента по лесным ресурсам «Сумитомо Корпорэйшн»
Щербаков Владимир Федорович	Генеральный директор ОАО «Тернейлес»
Вихров Андрей Александрович	Управляющий директор по перспективному развитию ОАО «Тернейлес», Генеральный директор Общества
Щербаков Антон Владимирович	Главный инженер ОАО «Тернейлес»

В 2024 году вознаграждение Совету директоров не выплачивалось (в 2023 году: не выплачивалось).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (Единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью. Генеральный директор избирается на должность Общим собранием акционеров.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Вихров Андрей Александрович назначен на должность Общим собранием акционеров 23 мая 2024 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 52 от 24 мая 2024 г.).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием акционеров. По состоянию на 31 декабря 2024 г. состав Ревизионной комиссии представлен следующим образом (протокол годового Общего собрания акционеров № 52 от 24 мая 2024 г.):

1. Ткаченко Валентина Петровна;
2. Такахаси Седзо.

В структуре владельцев Общества отсутствуют лица – бенефициарные владельцы, в терминах, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 10 марта 2025 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 Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

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

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его первоначальная стоимость больше 100 тыс. руб.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Для обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания	14-42
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-30
Офисное оборудование	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	10-36
Сооружения	10-50
Транспортные средства	9
Другие виды основных средств	36-50

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на четыре года. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после четвертого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

- здания, транспортные средства и прочее оборудование 3 года.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки (прочий доход) в том периоде, в котором она была получена.

Общество в качестве арендодателя классифицирует все имеющиеся договоры аренды в качестве учета операционной аренды.

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:

- сырье, материалы, топливо запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- объекты незавершенного производства.

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

Если материалы приобретены за плату, в их фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) п.п. 10,11,12 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости п. 36 ФСБУ 5/2019.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется по средней взвешенной оценке путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца (отчетного периода).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества и признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв в размере разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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

Коэффициенту вероятности оплаты устанавливаются следующие значения:

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

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

Доходы

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

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

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

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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

К управленческим расходам Общества относятся:

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

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, 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 разницеми, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

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.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) 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:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- 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.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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

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

Валюта	2024 год	2023 год	2022 год
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Японская иена	0,643746	0,633302	0,530609
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

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 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

Изменение учетной политики на 2024 год

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на 1 января 2024 г.
2. Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При этом Общество в соответствии с п. 25.1 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на 1 января 2024 г.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств в организации

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 31 588 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 32 597 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 31 466 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, 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 представлена в таблице:

Объекты основных средств	2024 год	2023 год	2022 год
Земельные участки	6 296	6 296	5 885

Приобретение основных средств

Информация о приобретенных объектах основных средств представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В 2024 году Общество приобрело основные средства на сумму 21 802 тыс. руб. (в 2023 году: 7 889 тыс. руб.).

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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.

4. 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	2024 год	2023 год	2022 год
Материалы, в том числе:	117 946	75 682	91 336
Сырье и материалы	64 212	38 500	40 479
Запасные части	30 132	31 787	29 664
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	17 101	3 158	18 647
Топливо	736	934	724
Прочие материалы	5 765	1 303	1 822
Незавершенное производство, в том числе:	76 717	95 344	91 072
Пиломатериал клееный	20 488	20 384	23 466
Пиломатериал строганный сухой из хвойных пород	18 868	7 459	11 999
Пиломатериал сухой	12 821	16 308	4 552
Пиломатериал сырой из хвойных пород	11 804	30 977	36 388
Брус в незавершенном производстве	7 242	12 065	11 108
Домокомплект	5 494	8 151	3 559
Готовая продукция, в том числе:	30 077	18 358	75 440
Брус клеено-слоистый из хвойных пород	29 066	14 387	74 970
Пиломатериал сырой из хвойных пород	1 011	–	87
Пиломатериал сухой из хвойных пород	–	3 831	–
Пиломатериал строганный сухой из хвойных пород	–	140	383
Итого	224 740	189 384	257 848

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлена информация о начислении на 31 декабря 2024 г. резерва под обесценение запасов в сумме 13 111 тыс. руб., в том числе в отношении незавершенного производства на 11 762 тыс. руб. и готовой продукции – на 1 349 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: сумма резерва под обесценение запасов – 12 622 тыс. руб., в том числе в отношении незавершенного производства – 11 190 тыс. руб. и готовой продукции – 1 432 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: сумма резерва под обесценение запасов – 31 051 тыс. руб., в том числе в отношении незавершенного производства – 24 611 тыс. руб. и готовой продукции – 6 440 тыс. руб.). Основная часть резерва начислена на незавершенное производство продукции для внутреннего рынка. Цены внутреннего рынка не пересматривались с сентября 2024 года.

5. 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. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями в иностранной валюте отсутствует (31 декабря 2023 г.: 44 005 тыс. руб., выражена в японских иенах; 31 декабря 2022 г.: 5 823 тыс. руб., выражена в китайских юанях).

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

По состоянию на 31 декабря 2024 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует (31 декабря 2023 г.: отсутствует; 31 декабря 2022 г.: отсутствует).

Расчеты с покупателями и заказчиками

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков представлена следующими контрагентами:

Контрагент	2024 год	2023 год	2022 год
ОАО «Тернейлес»	4 079	1 743	16 932
ЗАО «ПТС Хардвуд»	1	–	–
«Сумитомо Корпорэйшн»	–	44 005	–
Итого	4 080	45 748	16 932

Расчеты по налогам и сборам

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

Налог	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	22 963	11 360	99 225
Единый налоговый счет	649	9 633	–
Налог на прибыль	–	–	25 305
Итого	23 612	20 993	124 530

6. 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. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует (31 декабря 2023 г.: отсутствует; 31 декабря 2022 г.: отсутствует).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Контрагент	2024 год	2023 год	2022 год
ОАО «Тернейлес»	31 432	43 219	27 612
ОАО «Рошинский КЛПХ»	1 762	–	–
ЗАО «ПТС Хардвуд»	–	–	1 940
Прочие	534	96	344
Итого	33 728	43 315	29 896

Расчеты по налогам и сборам

Налог	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на доходы физических лиц	455	1 239	1 745
Прочие налоги	246	244	228
Итого	701	1 483	1 973

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Взносы	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы по единому тарифу	4 228	5 283	–
Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай НС и ПЗ	197	247	235
Расчеты по пенсионному обеспечению	7	13	7 700
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	–	–	1 649
Расчеты по социальному страхованию	–	–	929

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Итого	4 432	5 543	10 513
--------------	--------------	--------------	---------------

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по неиспользованным отпускам
31 декабря 2022 г.	16 558
Признано в отчетном периоде	30 831
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(30 610)
31 декабря 2023 г.	16 779
Признано в отчетном периоде	35 059
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(34 983)
31 декабря 2024 г.	16 855

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. оценочное обязательство по неиспользованным отпускам имеет краткосрочный характер и отражается в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Выручка и себестоимость

Тип продукции	Выручка от продаж, 2024 год	Себестоимость продаж, 2024 год	Валовая прибыль/ (убыток), 2024 год	Выручка от продаж, 2023 год	Себестоимость продаж, 2023 год	Валовая прибыль/ (убыток), 2023 год
Пиломатериал клееный (брус клеено-слоистый из хвойных пород)	782 897	(707 889)	75 008	456 292	(526 852)	(70 560)
Доска сухая	110 494	(127 892)	(17 398)	429 582	(495 093)	(65 511)
Щепа	100 088	(97 833)	2 255	117 401	(114 480)	2 921
Доска сырая (пиломатериал сырой из хвойных пород)	115 529	(117 284)	(1 755)	40 701	(29 312)	11 389
Домокомплект	38 099	(44 482)	(6 383)	21 051	(30 003)	(8 952)
Прочее	28 120	(28 261)	(141)	19 947	(22 530)	(2 583)
Итого	1 175 227	(1 123 641)	51 586	1 084 974	(1 218 270)	(133 296)

В течение 2024 года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на экспорт составила 66% и 40% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Японию и в Корею.

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

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Фрахт	36 760	27 855
Перевалка	11 922	7 933
Перевозка	3 703	3 266
Хранение	1 672	420
Пошлины	–	18
Прочие затраты	1 367	2 008
Итого	55 424	41 500

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	23 615	21 820
Отчисления на социальные нужды	7 383	6 814
Резерв на оплату отпусков	5 223	4 012
Услуги ИТ	2 244	1 969
Прочие расходы на персонал	1 504	1 113
Аудиторские, юридические и консультационные услуги	1 120	1 070
Прочие налоги	858	917
Страхование имущества	792	786
Услуги сертификации JAS	726	548
Услуги экологов, геодезистов	140	250
Амортизационные отчисления	41	312
Прочие затраты	2 050	2 657
Итого	45 696	42 268

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(47 646)	(205 339)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	9 529	41 068
Влияние постоянных разниц отчетного периода	(40)	3
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	(2 532)	–
Списание отложенных налоговых активов по налоговым убыткам	(54 290)	–
Налог на прибыль, в том числе:	(47 333)	41 071
Текущий налог на прибыль	–	–
Отложенный налог на прибыль	(47 333)	41 071

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря, а также отложенный налог на прибыль за 2024 и 2023 годы составляли:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего:	3 762	(40 912)	44674	37 249	7 425
Незавершенное производство	3 232	973	2 259	(2 846)	5 105
Готовая продукция	359	72	287	(1 267)	1 554
Расходы будущих периодов	113	(71)	184	184	–
Дебиторская задолженность	41	9	32	–	32
Материалы	17	17	–	–	–
Убытки прошлых лет	–	(40 659)	40 659	40 659	–
Основные средства	–	(1 253)	1 253	1 245	8
Арендные обязательства	–	–	–	(726)	726
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего:	(16 423)	(6 421)	(10 002)	3 822	(13 824)
Основные средства	(16 290)	(6 483)	(9 807)	3 883	(13 690)
Нематериальные активы	(113)	(113)	–	–	–
Дебиторская задолженность	(17)	(4)	(13)	–	(13)
Незавершенное производство	(3)	149	(152)	(121)	(31)
Готовая продукция	–	30	(30)	(30)	–
Проценты по обязательствам	–	–	–	63	(63)
Доходы будущих периодов	–	–	–	27	(27)
Отложенный налог на прибыль	–	(47 333)	–	41 071	–

10. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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 у Общества 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.

	2024 год	2023 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	3 000	3 000
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных	–	–
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	3 000	3 000
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(94 979)	(164 268)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тыс. руб.	(32)	(55)

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

11. 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, аренда;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- предоставление обеспечений исполнения обязательств.

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

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Акционер общества, контролирующий Общество (владеет более чем 50% уставного капитала Общества), информация о котором раскрыта в Пояснении 1
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	Акционер Общества, оказывающий значительное влияние на Общество (владеющий более чем 20% уставного капитала Общества), информация о котором раскрыта в Пояснении 1
Другие связанные стороны	Юридические лица, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал	К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор, главный инженер, а также члены Совета директоров, информация о которых раскрыта в Пояснении 1

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	Строка отчетности	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	12302, 12304	4 080	45 748	21 287
- основного хозяйственного общества		4 079	1 743	21 287
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества		-	44 005	-
- других связанных сторон		1	-	-
Кредиторская задолженность	15201, 15206	33 194	43 219	33 783
- основному хозяйственному обществу		31 432	43 219	31 843
- другим связанным сторонам		1 762	-	1 940
Расчеты по авансам полученным	15202	-	-	-
- основному управленческому персоналу		-	-	-
Задолженность по вознаграждениям	15205	153	70	47
- основному управленческому персоналу		153	70	47

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	1 089 950	1 019 940
- основное хозяйственное общество	329 163	590 047
- преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	759 509	429 189
- другие связанные стороны	1 188	463
- основной управленческий персонал	90	241
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	861 907	859 406
- основное хозяйственное общество	803 707	831 813
- преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	37 424	11 949
- другие связанные стороны	20 776	15 644
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	–	204
- основное хозяйственное общество	–	204

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 127 193	990 359
- основное хозяйственное общество	327 217	604 442
- преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	798 699	385 213
- другие связанные стороны	1 187	463
- основной управленческий персонал	90	241
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	868 106	849 750
- основное хозяйственное общество	810 991	820 513
- преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	37 424	11 949
- другие связанные стороны	19 307	17 261
- основной управленческий персонал	384	27
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	–	204
- основное хозяйственное общество	–	204

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2024 году 4 710 тыс. руб. (в 2023 году: 4 197 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи).

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения в виде поручительств третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Сумма в договоре (валюта)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
				2024 год	2023 год	2022 год	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)
Основное хозяйственное общество	Кредит (кредитная линия с лимитом выдачи)	273 973 (тыс. яп. иен)	1 декабря 2023 г.	–	–	145 372	Низкая	От 0,2% до 2,64% от суммы непогашенных обязательств
Основное хозяйственное общество	Кредит (кредитная линия с лимитом выдачи)	10 942 (тыс. евро)	30 июня 2024 г.	–	212 475	494 941	Низкая	От 0,01% до 1% от суммы непогашенных обязательств
Основное хозяйственное общество	Кредит (возобновляемая кредитная линия)	3 477 000 (тыс. яп. иен)	1 июля 2023 г.	–	–	136 629	Низкая	0,01% от суммы непогашенных обязательств
Основное хозяйственное общество	Банковская гарантия	500 000 (тыс. руб.)	1 июля 2023 г.	–	–	500 000	Низкая	0,01% от суммы непогашенных обязательств
Основное хозяйственное общество	Кредит (кредитная линия с лимитом выдачи)	6 539 (тыс. евро)	11 апреля 2029 г.	297 348	463 302	494 715	Низкая	От 0,2% до 2,66% от суммы непогашенных обязательств
Основное хозяйственное общество	Кредит (кредитная линия с лимитом выдачи)	3 355 (тыс. евро)	12 октября 2029 г.	213 541	266 176	253 802	Низкая	От 0,01% до 1% от суммы непогашенных обязательств
Основное хозяйственное общество	Кредит (кредитная линия с лимитом выдачи)	41 000 (тыс. кит. юаней)	31 марта 2029 г.	239 004	319 434	–	Низкая	От 10% от суммы непогашенных обязательств
				749 893	1 261 387	2 025 459		

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

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

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

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

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничных структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Кроме того, в 2024 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

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

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

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

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

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

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по международной группе компаний («МГК»).

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах.

13. 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.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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 готовую продукцию и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя 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 товарно-материальных ценностей по ценам, установленным в иностранной валюте, в основном, в японских иенах, китайских юанях и долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2024 год	2023 год	2022 год
Активы, деноминированные в долларах США	10 503	1 044	–
Активы, деноминированные в японских иенах	5 345	69 401	107 997
Активы, деноминированные в китайских юанях	–	41 696	26 939
Нетто-величина риска	15 848	112 141	134 936

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Укрепление курса рубля (–) (ослабление обменного курса иностранной валюты) / ослабление курсарубля (+) (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 год		
Доллар США	+27%	(2 836)
	-10%	1 050
Японская иена	+18%	(962)
	-18%	962
Итоговое совокупное влияние вследствие ослабления курса рубля		(3 798)
Итого совокупное влияние вследствие укрепления курса рубля		2 012
2023 год		
Доллар США	+30%	(313)
	-10%	104
Японская иена	+30%	(20 820)
	-10%	6 940
Китайский юань	+18%	(7 506)
	-18%	7 506
Итоговое совокупное влияние вследствие ослабления курса рубля		(28 639)
Итого совокупное влияние вследствие укрепления курса рубля		14550

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданной готовой продукции, выполненные работы или оказанные услуги). 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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с торговой дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку единственными торговыми дебиторами Общества являются его акционеры: ОАО «Тернейлес» и «Сумитомо Корпорэйшн» (Пояснение 5).

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Денежные средства на счетах в банках

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

Информация о положении банков, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтингбанка понациональной шкале
2024 год	77 227	
Акционерное общество «Азиатско-тихоокеанский Банк»	43 421	BBB+(RU) – стабильный
Публичное акционерное общество «Сбербанк России»	31 969	AAA(RU) – стабильный
Публичное акционерное общество Акционерный коммерческий банк «Приморье»	1 837	BB-(RU) – стабильный
2023 год	141 553	
Акционерное общество «Азиатско-тихоокеанский Банк»	84 865	BBB(RU) – стабильный
Публичное акционерное общество «Сбербанк России»	50 818	AAA(RU) – стабильный
Публичное акционерное общество Акционерный коммерческий банк «Приморье»	5 870	BB-(RU) – стабильный
2022 год	163 993	
Акционерное общество «Азиатско-тихоокеанский Банк»	76 467	BBB(RU) – стабильный
Публичное акционерное общество Акционерный коммерческий банк «Приморье»	75 890	B+(RU) – стабильный
Публичное акционерное общество «Сбербанк России»	11 636	AAA(RU) – стабильный

Подверженность кредитному риску

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса)	361	407	1 060
Дебиторская задолженность за исключением авансов выданных (строки 12302, 12303, 12304 бухгалтерского баланса)	27 692	66 747	141 462
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)	160	219	364
Денежные средства и денежные эквиваленты, размещенные на банковских счетах (строки 12502, 12503, 12504 бухгалтерского баланса)	77 227	141 553	163 993
Итого	105 440	208 926	306 879

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 об отсутствии сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в Пояснении 5.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

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 по заработной плате и 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 пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе имеет возможность получить финансирование от основного хозяйственного общества ОАО «Гернейлес» в случае необходимости, а также имеет как действующие, так и недействующие кредитные ресурсы, которые позволяют 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 2024 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (строки 15201, 15203, 15204, 15205, 15206 бухгалтерского баланса)	–	45 599	701	–	–	–	46 300
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	–	–	–	16 855	–	–	16 855
Итого	–	45 599	701	16 855	–	–	63 155

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Потребованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (строки 15201, 15203, 15204, 15205, 15206 бухгалтерского баланса)	–	58 588	244	–	–	–	58 832
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	–	–	–	16 779	–	–	16 779
Итого	–	58 588	244	16 779	–	–	75 611

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Потребованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (строки 15201, 15203, 15204, 15205, 15206 бухгалтерского баланса)	–	53 286	228	–	–	–	53 514
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	–	–	–	16 558	–	–	16 558
Прочие обязательства (строки 1450 и 1550 бухгалтерского баланса)	–	118	237	1 066	1 894	–	3 315
Итого	–	53 404	465	17 624	1 894	–	73 387

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

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.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Репутационные риски

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

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить.

Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

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

Назначение годового Общего собрания акционеров

Решением Совета директоров Общества (протокол № 112 от 7 февраля 2025 г.) на 23 мая 2025 г. назначено годовое Общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос о выплате (объявлении) дивидендов по акциям Общества за 2024 год. Сумма выплаты на акцию на текущий момент не определена.

Сделки, связанные с приобретением основных средств

В связи с принятием руководством Общества решения о производстве топливных брикетов 15 января 2025 г. Обществом заключен договор с ООО «Завод Эко Технологий» на поставку оборудования «Гидравлического Брикетировочного пресса RUFLIGNUMR4» стоимостью с учетом монтажа 140 тыс. евро (14 874 тыс. руб. на дату заключения договора). Ориентировочный срок поставки оборудования – март 2025 года. Для реализации проекта Обществом также заключены договоры на приобретение дополнительного оборудования и услуг по проектированию линии карбонизации. Общество планирует начать производство топливных брикетов во 2 квартале 2025 года.

Генеральный директор
Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»



 Вихров Андрей Александрович

Главный бухгалтер
Закрытое акционерное общество «СТС Текновуд»



Усольцева Елена Викторовна

10 марта 2025 г.