

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ОБРАБОТКИ ДРЕВЕСИНЫ»**

**ИСПРАВЛЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**за 2024 год**

**г. Санкт-Петербург**

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную 25 марта 2025 г. Причиной пересмотра отчетности является исправление ошибок, связанных с неполным раскрытием существенной информации в пояснениях бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Исправленная бухгалтерская отчетность сформирована с учетом следующих исправлений:

В исправленные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год внесены следующие дополнения и уточнения:

Раздел 1.6 «Информация о процедуре замещения активов» дополнен информацией о том, что бухгалтерская отчетность подготовлена без учета принципа непрерывности деятельности, а также о существенной информации по прекращаемой деятельности Организации.

Раздел 2 «Основные положения учетной политики» дополнен информацией об основных принципах формирования учетной политики, относящихся к прекращаемой деятельности.

Разделы 5.1 «Основные средства и незавершенные капитальные вложения» 5.2 «Нематериальные активы», 5.3 «Запасы», 5.5 «Денежные средства», 5.6 «Дебиторская задолженность» Пояснений дополнены информацией о стоимостных показателях имущества, переданного в рамках процедуры замещения активов в качестве вклада в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК».

Раздел 5.17 «События после отчетной даты» дополнен информацией о суммовом выражении, об объеме и видах переданных активов после даты 31.12.2024 г. А также о существенных событиях, произошедших в периоде с 01.01.2025 г. до даты подписания настоящей исправленной бухгалтерской отчетности.

Раздел 5.19 «Непрерывность деятельности» дополнен информацией о сроке продления конкурсного производства.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Современные технологии обработки древесины» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Современные технологии обработки древесины», сокращенное название ООО «СТОД», ИНН 7840322535, КПП 784001001, ОКОПФ 12300, ОКФС 16, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИ ФНС РФ № 9 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 105781193686 16 августа 2005 г. Свидетельство 78 005587072.

Юридический и почтовый адрес: 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская д. 14, литера А, оф. 314, пом. 120-Н.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ООО «СТОД» имеет три филиала в Тверской области. Филиал ООО «СТОД» в г. Торжок «Завод «Талион Терра» - производство бруса клееного из шпона и производство древесно-топливных гранул, производство древесных конструкций, в том числе домокомплектов. Филиал ООО «СТОД» в городе Торжок – «Предприятие «Лесосырьевое обеспечение» - лесозаготовительная и лесохозяйственная деятельность, Филиал ООО "СТОД" в Торжокском районе Тверской области - Завод "Талион Арбор" - производство ориентированно-стружечных плит. Филиалы выделены на отдельные балансы. Филиал ООО «СТОД» в городе Торжок – «Предприятие «Лесосырьевое обеспечение» имеет обособленные подразделения по месту нахождения лесных участков в г. Кувшиново, г. Бологое, г. Удомля, пгт. Фирово, г. Старица, г. Белый, пос. Спирово Тверской области.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТОД» включает показатели деятельности всех филиалов и иных подразделений (в том числе выделенных на отдельные балансы).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общество имеет дочерние организации: ООО «Талион Трейдинг», ООО "СТОД-УРАЛ". В каждой из дочерних организаций общество имеет 100% долей участия. Подробная информация приведена в разделе 5.4. «Финансовые вложения».

Среднегодовая численность сотрудников Общества за период составила:

За 2023 г.	За 2024 г.
1 233	1 102

Численность сотрудников Общества на отчетную дату составила:

На 31.12.23 г.	На 31.12.24 г.
1 294	1 233

## 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство клееной фанеры, древесных плит и панелей;
- лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области;

## 1.3. Структура капитала, основные участники

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 35 000 000 руб.

В отчетном периоде не происходило изменений уставного капитала Общества. Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

Наименование	Сумма		Доля в УК	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Ебралидзе Александр Иосифович	16 000 000	16 000 000	45,71%	45,71 %
ОАО «Талион»	11 000 000	11 000 000	31,43%	31,43 %
Голубева Татьяна Ивановна	4 000 000	4 000 000	11,43%	11,43 %
ООО «Талио Принцепс»	4 000 000	4 000 000	11,43%	11,43 %
Итого:	35 000 000	35 000 000	100%	100%

Доли участников Общества были преданы в залог ВЭБ.РФ в качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам. По исковым заявлениям ВЭБ.РФ приняты судебные решения об обращении взыскания на доли путем реализации с публичных торгов. На отчетную дату данное право ВЭБ.РФ не реализовано.

## 1.4. Информация об органах управления

Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 20.01.2022г. утвержден конкурсным управляющим ООО «Современные технологии обработки древесины» Логинов Олег Анатольевич, член Некоммерческого партнерства Саморегулируемой организации арбитражных управляющих «РАЗВИТИЕ». Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 15.09.2022г. введена процедура внешнего управления, внешним управляющим ООО «Современные технологии обработки древесины» утвержден Логинов Олег Анатольевич, член Некоммерческого партнерства Саморегулируемой организации арбитражных управляющих «РАЗВИТИЕ». Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 14.03.2024 срок внешнего управления продлен на

шесть месяцев. Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 06.02.2025 по делу № А56-8600/2021 прекращена процедура внешнего управления, открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев. Конкурсным управляющим утвержден Логинов Олег Анатольевич член Некоммерческого партнерства Саморегулируемой организации арбитражных управляющих «РАЗВИТИЕ».

Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в соответствии с законом 307-ФЗ от 30.12.2008 г. по показателям – объем выручки и размер суммарной стоимости активов. Аудитором общества в 2013-2023 годах являлась компания ООО «Пачоли». На отчетную дату для проведения аудита за 2024 год аудиторская компания не выбрана.

### **1.5. Информация о лицензиях на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию**

В отчетном периоде Общество осуществляло лицензируемые виды деятельности и имело следующие лицензии:

Лицензия № ВХ-19-005062 от 18.01.2016 г. на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически-опасных производственных объектов I, II, III классов опасности - бессрочная.

Лицензия Федерального агентства лесного хозяйства №70/2012-ЦФО от 30 мая 2012 года на осуществление деятельности по тушению лесных пожаров (бланк серии ЦФО №000070) - бессрочная.

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере природопользования № 00280 (69) от 14 ноября 2017 (получена взамен № 00223(69) от 30.01.17) на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности - бессрочная.

Лицензия Северо-Западного Межрегионального Управления Государственного автодорожного надзора № АН-78-001448 от 18.09.2019 Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами- бессрочная.

### **1.6. Информация о процедуре замещения активов.**

Определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 15.09.2022г. по делу № А56-8600/2021 введена процедура внешнего управления, планом внешнего управления предусмотрена процедура замещения активов ООО «Современные технологии обработки древесины» в соответствии со ст. 115 Федерального закона от 26.10.2002 №127 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». На основании Решения № 1 от 23.09.2024 единственного учредителя, принятого во исполнение решения собрания кредиторов ООО «СТОД» от 11.09.2024 (протокол от 11.09.2024 № 11-09/24) было создано дочернее АО «Новоторжский лесоперерабатывающий комбинат». (далее АО «Новоторжский ЛПК» или АО). Уставный капитал АО вносится имуществом, имущественными правами и денежными средствами ООО «СТОД» и составляет 16 849 016 356 рублей. В рамках процедуры замещения активов передается всё имущество ООО «СТОД», необходимое для производственной деятельности и переводится весь персонал Общества. В отношении филиалов «Завод Талион Терра» и Завод «Талион Арбор», а также головного офиса передача основных активов и перевод персонала начаты 14.11.2024.

Информация о движении активов в процессе замещения представлена в разделе 5. «Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год» в соответствующих пунктах по видам активов.

В связи с процедурой замещения активов, все активы общества отражены в отчетности в составе оборотных активов (активы к передаче/продаже).

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена без учета принципа непрерывности деятельности.

Вся деятельность организации является прекращаемой. Все доходы и расходы, финансовый результат, налог на прибыль, активы, обязательства и денежные средства относятся к прекращаемой деятельности.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых обособленно выделена информация в части существенных операций по передаче имущественного комплекса в качестве оплаты за акции дочернего предприятия в рамках процедуры замещения активов.

## **2. Основные положения учетной политики**

При ведении бухгалтерского учета ООО «СТОД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТОД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. МСФО не применяется.

### **2.1. Активы, обязательства и иные операции**

Активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, пересчитывается по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции, ежемесячно, и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсы ЦБ РФ основных иностранных валют представляют собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.24
Доллар США	70,3375 руб. за 1 доллар США	89,6883 руб. за 1 доллар США	101,6797 руб. за 1 доллар США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро
Китайский юань	98,9492 руб. за 10 китайских юаней	12,5762 руб. за 1 китайский юань	13,4272 руб. за 1 китайский юань
Турецкая лира	37,5865 руб. за 10 турецких лир	30,4815 руб. за 10 турецких лир	28,9122 руб. за 10 турецких лир

Отражение операций по валютным счетам Общества одновременно производится в валюте расчетов и платежей.

### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной до завершения прекращения деятельности.

### **2.3. Нематериальные активы**

После признания деятельности прекращаемой – все нематериальные активы переклассифицированы в состав оборотных активов на основании ПБУ 16/02.

Нематериальные активы оцениваются по балансовой стоимости на момент их переклассификации в оборотные активы. Последующая оценка нематериальных активов осуществляется в описанном ниже порядке.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается

стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

#### 2.4. Основные средства

После признания деятельности прекращаемой – все основные средства переклассифицированы в состав оборотных активов на основании ПБУ 16/02.

Основные средства оцениваются по балансовой стоимости на момент их переклассификации в оборотные активы. Последующая оценка основных средств осуществляется в описанном ниже порядке.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты, в том числе объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается как период, в течении которого использование основного средства будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах). Срок полезного использования определяется техническими службами и утверждается приказом при вводе основного средства в эксплуатацию.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество установило следующий диапазон сроков полезного использования объектов основных средств по видам:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Здания	-	Свыше 30
Сооружения и передаточные устройства	-	от 10 до 30
Сооружения и передаточные устройства	-	от 15 до 20
Машины и оборудование	-	от 7 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	от 3 до 7
Транспортные средства	-	от 5 до 7

Другие виды основных средств	-	от 3 до 7
Офисное оборудование	-	от 2 до 3
Земельные участки и объекты природопользования	-	-

Относительно каждого объекта ОС срок полезного использования устанавливается при вводе в эксплуатацию в том числе с учетом условий его эксплуатации.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 случае, если в дальнейшем полностью амортизированный объект продолжает эксплуатироваться и приносить экономические выгоды организации, срок полезного использования продлевается, ранее начисленная амортизация пересчитывается.

## 2.5. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы», без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ (за исключением драгоценных металлов и делящихся материалов, драгоценных материалов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Товары, приобретенные для продажи при осуществлении розничной торговли, оцениваются с использованием 42 счета (торговая наценка) по продажной цене.

## 2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на

сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

## **2.7. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. В составе дебиторской задолженности также учитываются беспроцентные займы, векселя третьих лиц, дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Реестр сомнительных долгов по состоянию на последний день отчетного периода формируется на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности ответственного структурного подразделения Организации. Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.

Нереальная к взысканию задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по организациям, входящим в группу компаний, определяемую в соответствии с антимонопольным законодательством, не создается.

## **2.8. Задолженность поставщикам и подрядчикам**

Задолженность поставщикам и подрядчикам определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом всех предоставленных Обществу скидок (накидок) и НДС. В составе кредиторской задолженности также учитываются задолженности, приобретенные на основании уступки права требования.

## **2.9. Займы и кредиты**

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора) в зависимости от направления использования кредита (займа). Проценты перестают учитываться в составе стоимости инвестиционного актива и начинают учитываться в составе прочих внереализационных расходов в том периоде, когда инвестиционный актив вводится в эксплуатацию.

Под инвестиционным активом Общество понимает строительство и приобретение новых объектов основных средств, связанных с новыми производствами, со сроком создания более 12 месяцев (либо с более коротким сроком, но связанные с ними и возводимые в рамках общего инвестиционного проекта).

Задолженность по кредитам и займам отражена в учете Общества в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств исходя из сроков погашения, предусмотренных условиями договоров кредита (займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они произведены.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

На реестровые обязательства начисляются мораторные проценты в соответствии с №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

## **2.10. Отложенные налоги**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. В течение отчетного периода суммы постоянных и временных разниц рассчитывались балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете.

## **2.11. Выручка, прочие доходы**

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- 1) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 2) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- 3) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- 4) доходы и расходы от выбытия финансовых вложений, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- 5) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 6) доходы и расходы от операций продажи иностранной валюты;
- 7) отклонение курса покупки иностранной валюты.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются развернуто:

- 1) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства в результате купли-продажи указанных объектов.

Иные доходы и расходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым кредитам и займам ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков, в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению на основании Приказа руководителя, с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности либо списанием за счет созданных резервов.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду отражаются в составе доходов и расходов от обычной деятельности.

Доходы и расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в составе доходов от обычной деятельности.

При передаче активов в оплату уставного капитала в рамках процедуры замещения активов разница между оценочной и балансовой стоимостью передаваемых активов отражается на счетах прибылей и убытков и раскрывается в отчетности сальдировано.

## **2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется по методу усеченной себестоимости «Директ-кост». Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются как расходы периода и в расчете стоимости незавершенного производства не участвуют.

Общепроизводственные расходы (сч.25) учитываются отдельно по каждому производству - OSB, LVL и цеху производства строительных конструкций, а затем распределяются пропорционально плановой производственной себестоимости выпуска продукции и полуфабрикатов каждого из производств.

Расходы вспомогательных производств (сч.23) распределяются на основании производственных отчетов и справок о распределении затрат по подразделениям.

## **2.13. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на поддержание патентов, лицензии на виды деятельности, лицензии на программные продукты, расходы на сертификацию, прочие разрешения, неисключительные лицензии и сертификаты, расходы подготовительных производств, выращивание посадочного материала, дебиторская задолженность, лесозаготовительная деятельность), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Запасы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы на подписку, лесные декларации и на страхование отражены в составе дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **2.14. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общество осуществляет перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

За исключением:

- основных средств один раз в год не ранее 1 ноября отчетного года;
- денежных средств на расчетных счетах, денежных средств в кассе Общества, денежных документов не менее одного раза в месяц;
- остатков готовой продукции на складах не реже 1 раза в квартал.

- остатков МПЗ не реже одного раза в квартал.
- остатков на счете 70, 71, 68.01, 69 не реже одного раза в квартал.
- остатков на счете 79 не реже одного раза в квартал.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности датой, которой была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация проводится отдельно по головному офису и отдельно по каждому филиалу.

Порядок проведения инвентаризации определяется приказом руководителя (руководителей филиалов) о проведении инвентаризации.

Кроме общей инвентаризации, по инициативе залогодержателя (как правило ежеквартально) проводится осмотр объектов залога с участием представителей залогодержателя. Результаты осмотра оформляются актом осмотра объектов залога.

## **2.16. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты (СПОД) признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Хозяйственные условия, в которых организация существовала на отчетную дату и результат которых наступил до даты утверждения отчетности, отражаются в отчетном периоде и корректируют финансовый результат (корректирующие СПОД) и раскрываются в пояснениях к отчетности. Хозяйственные условия в которых организация стала существовать после отчетной даты и до утверждения отчетности не корректируют финансовый результат отчетного периода, а раскрываются в пояснениях к отчетности.

## **2.17. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

## **2.18. Особенности формирования отчетности по движению денежных средств**

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

- платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;
- поступление страховой выплаты;
- перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;

- поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Организации;

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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
  - б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.
  - в) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - г) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств Организация показывает наличие и движение денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ. Разница в оценке денежных средств по курсу, действовавшему на дату операций с иностранной валютой, на начало и на конец отчетного периода, отражается по строке «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Результат от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражается по строкам «Прочие поступления» или «Прочие платежи» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

## **2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **▪ Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Для определения ставки дисконтирования применяется средняя ставка по привлеченным рублевым займам, срок привлечения которых аналогичен сроку погашения оценочного обязательства.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- для ликвидации чрезвычайных ситуаций.

В качестве оценочного обязательства признаны расходы на отпуска, рассчитанные исходя из обязанности работодателя в соответствии с трудовым законодательством.

Расчет резерва по отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных отпусков на отчетную дату и среднего размера оплаты труда по работникам и отражается по подразделениям.

### **▪ Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **2.20. Исправление ошибок и фактор существенности**

Выявленные ошибки и их последствия, исправляются в учете в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010.

Существенность ошибок оценивается исходя из следующих параметров:

по внеоборотным активам - 0,2% от общей стоимости активов соответствующего вида (от конечного сальдо по счету учета актива),

по оборотным активам - 3% от общей стоимости активов соответствующего вида (от конечного сальдо по счету учета актива),

по капиталу и резервам - 3% от общего показателя значения капитал, без учета непокрытых убытков,

по прибылям и убыткам - 3% от показателя «прибыль до налогообложения» «Отчета о финансовых результатах».

по долгосрочной кредиторской задолженности (включая задолженность по займам и кредитам) - 0,5% от общей суммы задолженности,

по краткосрочной кредиторской задолженности (включая задолженность по займам и кредитам) - 1,0% от общей суммы задолженности.

По остальным объектам учета - 5% от конечного сальдо по счету учета объекта.

## **3. Изменение учетной политики в 2024 г.**

В отчетном периоде изменения в учетную политику, требующие отражения корректировок отчетности, не вносились.

## **4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 альтернативным методом с 2024 года и включением в состав нематериальных активов программного обеспечения в баланс внесены корректировки по строкам показателей за 2023 год:

Форма / № строки	В отчетности за 2024 г. (ретроспективно отражены показатели 2023 г.)	В отчетности за 2023 г. (ранее были отражены показатели 2023 г.)	Сумма корректировки
Ф.1 / 1112	524	0	524
Ф.1 / 1191	49 380	49 904	(524)

## **5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год**

### **5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения**

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе основных средств отсутствуют объекты ОС, полученные по договору лизинга. В составе основных средств на конец отчетного периода отсутствует имущество, находящееся на консервации сроком более 3 месяцев. Начиная с ноября 2024 происходила процедура замещения активов общества (см. п. 1.6. Пояснений). В отчетном периоде в рамках процедуры замещения активов в качестве вклада в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК» были переданы основные средства на сумму 9 146 416 тыс. руб. (остаточная стоимость), незавершенные капитальные вложения на сумму 48 635 тыс. руб., оборудование к установке на сумму 15 082 тыс. руб.

Изменения по стоимости и составу основных средств за 2023 год и 2024 год, включая результаты передачи активов в замещение, характеризуются следующими данными:

**Комментарий 1.1.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.		Изменения за период						На 31.12.2023 г.	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Корректировка по ФСБУ 6		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	27 155 299	(15 098 056)	25 832	(6 239)	1 701	(1 988 186)	0	263 345	27 174 892	(16 821 197)
в том числе:											
Здания	5201	7 351 859	(1 667 505)	-	(6 239)	1 701	(219 610)	-	(142)	7 345 620	(1 885 556)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2 985 812	(1 640 750)	-	-	-	(195 306)	-	31 165	2 985 812	(1 804 892)
Машины и оборудование	5203	16 076 917	(11 343 529)	19 791	-	-	(1 495 356)	-	206 426	16 096 708	(12 632 459)
Транспортные средства	5204	544 970	(412 369)	2 415	-	-	(73 008)	-	24 351	547 385	(461 026)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	14 658	(11 458)	3 207	-	-	(2 255)	-	977	17 865	(12 736)
Офисное оборудование	5206	1 030	(940)	419	-	-	(175)	-	57	1 449	(1 058)
Земельные участки	5207	143 644	0	-	-	-	-	-	-	143 644	-
Другие виды основных средств	5208	36 409	(21 505)	-	-	-	(2 476)	-	511	36 409	(23 470)

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	Изменения за период				На 31.12.2024 г.
			Поступило	Выбыло объектов	Начислено	Корректировка по ФСБУ 6	

		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	27 174 892	(16 821 197)	165 117	(26 903 102)	17 756 501	(1 792 696)	-	477 133	436 907	(380 259)
в том числе:											
Здания	5201	7 345 620	(1 885 556)	-	(7 342 643)	2 085 248	(200 960)	-	-	2 977	(1 268)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2 985 812	(1 804 892)	-	(2 984 531)	1 909 010	(182 169)	-	76 810	1 281	(1 241)
Машины и оборудование	5203	16 096 708	(12 632 459)	97 121	(16 061 069)	13 494 421	(1 340 001)	-	361 926	132 760	(116 113)
Транспортные средства	5204	547 385	(461 026)	55 163	(303 190)	227 106	(64 560)	-	36 871	299 358	(261 609)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	17 865	(12 736)	2 009	(19 605)	14 296	(2 578)	-	1 006	269	(12)
Офисное оборудование	5206	1 449	(1 058)	1 059	(2 246)	1 372	(386)	-	56	262	(16)
Земельные участки	5207	143 644	-	-	(143 644)	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5208	36 409	(23 470)	9 765	(46 174)	25 048	(2 042)	-	464	-	-

Незавершенные капитальные вложения представляют собой:

**Комментарий 1.2.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.	Изменения за период				На 31.12.2023 г.
			затраты за период	переквалифицировано	списано	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	323 272	143 650	(49 525)	-	(25 413)	391 984
в том числе:							
Незавершенное строительство:	5241	303 558	74 852	-	-	(4 370)	374 040

строительство новых объектов (08/3)	52411	303 557	72 059	-	-	(3 052)	372 564
реконструкция и модернизация объектов основных средств	52412	1	2 793	-	-	(1 318)	1 476
<b>Незаконченные операции по приобретению</b>	<b>5242</b>	<b>19 714</b>	<b>68 798</b>	<b>(49 525)</b>	<b>-</b>	<b>(21 043)</b>	<b>17 944</b>
земельных участков	52421	-	-	-	-	-	-
объектов природопользования	52422	-	-	-	-	-	-
прочих основных средств (07, 08/4)	52423	19 714	68 798	(49 525)	-	(21 043)	17 944

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	Изменения за период				На 31.12.2024 г.
			затраты за период	переквалифицировано	списано	принято к учету в качестве ОС	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего</b>	<b>5240</b>	<b>391 984</b>	<b>106 878</b>	<b>(1 140)</b>	<b>(285 165)</b>	<b>(165 117)</b>	<b>47 440</b>
в том числе:							
<b>Незавершенное строительство:</b>	<b>5241</b>	<b>374 040</b>	<b>28 001</b>	<b>-</b>	<b>(266 672)</b>	<b>(94 036)</b>	<b>41 333</b>
строительство новых объектов (08/3)	52411	372 564	26 087	-	(264 758)	(92 560)	41 333
реконструкция и модернизация объектов основных средств	52412	1 476	1 914	-	(1 914)	(1 476)	-
<b>Незаконченные операции по приобретению</b>	<b>5242</b>	<b>17 944</b>	<b>78 877</b>	<b>(1 140)</b>	<b>(18 493)</b>	<b>(71 081)</b>	<b>6 107</b>
земельных участков	52421	-	-	-	-	-	-
объектов природопользования	52422	-	-	-	-	-	-
прочих основных средств (07, 08/4)	52423	17 944	78 877	(1 140)	(18 493)	(71 081)	6 107

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2023 и 2024 г.:

**Комментарий 1.3.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате модернизации	5260	1 659	1 752

Иное использование основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности):

**Комментарий 1.4.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280		1 607	12 006
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	5 019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	50 449	102 508	113 023
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог, по залоговой ст-ти)	5286	-	9 717 681	11 186 945

По состоянию на 31.12.2024 года между ООО «СТОД» и Министерством лесного хозяйства Тверской области заключены 15 договоров аренды лесных участков общей площадью 710 321,57 га, предусматривающих ежегодную расчетную лесосеку в размере 1 436,9 тыс. куб. м. Исходя из условий договоров расчетная лесосека на 31.12.2023 год составляет 1 436,9 тыс. куб. м. Стоимостная оценка лесных участков в договорах аренды не содержится и зависит от породного состава, назначенных в рубку лесных участков, и размера минимальных ставок за лес на корню.

В отношении объектов аренды не применяется ФСБУ 25/2018 в связи с несоответствием требованиям пп.2 и пп.4 пункта 5 ФСБУ 25/2018.

Арендованные основные средства (стр. 5283) по состоянию на отчетные даты представляют собой:

**Комментарий 1.5.**

(в тыс. руб.)

Вид ОС	на 31.12.204 г.	на 31.12.2023 г.
Объекты нежилой недвижимости	4 975	5 018
Объекты жилой недвижимости	14 122	20 080
Транспортные средства и спецтехника	20 990	21 210
Земельные участки, прочие	10 362	56 200
Итого:	50 449	102 508

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах.

**5.2. Нематериальные активы**

В отчетном периоде в рамках процедуры замещения активов в качестве вклада в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК» были переданы нематериальные активы на сумму 1 826 тыс. руб. (остаточная стоимость).

Изменения по стоимости и составу нематериальных активов за 2023 год и 2024 год, включая результаты передачи активов в замещение (см. п.1.6. Пояснений) характеризуются следующими данными:

**Комментарий 2.1.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.		Изменения за период			На 31.12.2023 г.		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	<b>1 914</b>	<b>(1 409)</b>	-	-	-	(101)	<b>1 914</b>	<b>(1 510)</b>
в том числе:									
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5101	1 232	(727)	-	-	-	(101)	1 232	(828)
Исключительное право владельца на сайт ULTRALAM.COM	5102	682	(682)	-	-	-	-	682	(682)
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	5103	-	-	-	-	-	-	-	-

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		Изменения за период			На 31.12.2024 г.		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	<b>2 438</b>	<b>(1 510)</b>	<b>4 381</b>	<b>(6 236)</b>	<b>1 594</b>	<b>(84)</b>	<b>583</b>	<b>(9)</b>
в том числе:									
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5101	1 232	(828)	-	(1 232)	912	(84)	-	-
Исключительное право владельца на сайт ULTRALAM.COM	5102	682	(682)	-	(682)	682	-	-	-
Программное обеспечение	5103	524	-	1 881	(1 822)	287	(296)	583	(9)
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	5104	-	-	2 500	(2 500)	-	-	-	-

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 с 2024 года, Общество признает в составе нематериальных активов имеющиеся права на торговые знаки и неисключительные права на

программное обеспечение сроком более 12 месяцев. Данный вид активов передан в рамках процедуры замещения активов, права находятся в процессе перерегистрации.

### 5.3. Запасы

В отчетном периоде в рамках процедуры замещения активов в качестве вклада в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК» были переданы материалы на сумму 1 996 105 тыс. руб., полуфабрикаты на сумму 55 818 тыс. руб., готовая продукция на сумму 340 322 тыс. руб.

В отчетном периоде имелись признаки обесценения ТМЦ. Создан резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

Движение и остатки ТМЦ за 2023 г. и 2024 г. (включая результаты передачи активов в замещение) представлено в следующих таблицах:

#### Комментарий 3.1.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.		Изменения за период					На 31.12.2023 г.	
		себестоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2 246 738	(43 465)	29 732 014	(29 611 220)	11 744	90	X	2 367 532	(31 631)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 246 830	(43 465)	6 418 204	(6 131 468)	11 744	90	3 263 809	1 533 566	(31 631)
затраты в незавершенном производстве	5402	118 506	-	12 196 852	(12 270 793)	-	-	-	44 565	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	880 804	-	10 269 868	(10 372 915)	-	-	5 043 843	777 757	-
товары и готовая продукция отгруженные	5404	0	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы	5405	0	-	834 857	(834 857)	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасы»)	5406	598	-	12 233	(1 187)	-	-	-	11 644	-

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		Изменения за период					На 31.12.2024 г.	
		себестоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2 367 532	(31 631)	33 245 267	(35 087 993)	(5 625)	26 006	X	524 806	-
в том числе: сырье, материалы и другие	5401	1 533 566	(31 631)	7 640 705	(8 877 971)	(5 625)	26 006	3 878 585	296 300	-

аналогичные ценности										
затраты в незавершенном производстве	5402	44 565	-	12 872 423	(12 915 707)	-	-	-	1 281	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	777 757	-	11 773 607	(12 338 109)	-	-	6 173 287	213 255	-
товары и готовая продукция отгруженные	5404	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы	5405	-	-	943 547	(943 547)	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасы»)	5406	11 644	-	14 985	(12 659)	-	-	-	13 970	-

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге. Товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение по состоянию на отчетные даты нет.

Способы расчета себестоимости запасов не изменились.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов раскрыты в пояснениях п. 5.6 «Дебиторская задолженность».

#### 5.4. Финансовые вложения

В отчетном периоде начата процедура замещения активов ООО «СТОД». Общая информация указана в п. 1.6. Пояснений. В рамках процедуры создано АО «Новоторжский лесоперерабатывающий комбинат». Уставный капитал АО вносится имуществом, имущественными правами и денежными средствами ООО «СТОД» и составляет 16 849 016 356 рублей. Стоимость акций отражена в составе оборотных финансовых вложений, в связи с тем, что данные акции подлежат дальнейшей реализации с целью погашения задолженности перед кредиторами ООО «СТОД». Стоимость акций учтена в соответствии с отчетом об оценке. Кроме того, в стоимость указанного финансового вложения включена сумма НДС, восстановленного в соответствии с пп.1, п.3 ст. 170 НК РФ при внесении имущества в уставный капитал АО и переданного АО при передаче активов в замещение. По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен на сумму 14 612 078 тыс. руб. а размер финансовых вложений увеличен на сумму восстановленного НДС – 1 396 343 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений также числятся доли в дочерних организациях.

В каждой из дочерних компаний Обществу принадлежит 100% долей. Уставные капиталы дочерних обществ полностью сформированы и оплачены.

В отчетном периоде отражено выбытие долей ООО «ЛСО» в связи с его ликвидацией.

Обязательства по возврату основного долга и процентов заёмщиками не исполнены.

Имеются признаки обесценения финансовых вложений на отчетную дату. Данные о резервах под обесценение финансовых вложений раскрыты в таблице «Комментарии 4.1». В бухгалтерском балансе финансовые вложения указаны за минусом резервов под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 г. По состоянию на 31.12.2024 г. величина резерва составляет 1 356 385 тыс. руб.

Движение финансовых вложений за 2023 и 2024 год представлено в следующей таблице:

#### Комментарий 4.1.

(в тыс. руб.)

Наименование	Код	На 31.12.2022 г.	Изменения за период				На 31.12.2023 г.
			поступило	выбыло (погашено)	Резерв	перевод из	

показателя					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	под обесценение	долгосрочных ФВ в краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка								
<b>Долгосрочные – всего</b>	<b>5301</b>	<b>24 010</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>24 010</b>	-
в том числе: Доли в ООО в т.ч.:											
ООО «ЛСО»	53021	2 010	-	-	-	-	-	-	-	2 010	-
ООО «Талион Трейдинг»	53022	2 000	-	-	-	-	-	-	-	2 000	-
ООО «СТОД- УРАЛ»	53023	20 000	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
Предоставленные займы	5303	0	-	-	-	-	-	-	-	0	-
<b>Краткосрочные – всего</b>	<b>5304</b>	<b>1 515 934</b>	<b>(1 441 434)</b>	-	<b>(3 550)</b>	<b>3 550</b>	-	-	-	<b>1 512 384</b>	<b>(1 437 884)</b>
в том числе: Предоставленные займы											
5305	5305	1 515 934	(1 441 434)	-	(3 550)	3 550	-	-	-	1 512 384	(1 437 884)
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	<b>1 539 944</b>	<b>(1 441 434)</b>	-	<b>(3 550)</b>	<b>3 550</b>	-	-	-	<b>1 536 394</b>	<b>(1 437 884)</b>

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		Изменения за период					На 31.12.2024 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Резерв под обесценение	перевод из краткосрочных ФВ в долгосрочные	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные – всего</b>	<b>5301</b>	<b>24 010</b>	-	-	(2 010)	-	-	(22 000)	-	-
в том числе: Доли в ООО в т.ч.:										
ООО «ЛСО»	53021	2 010	-	-	(2 010)	-	-	-	-	-
ООО «Талион Трейдинг»	53022	2 000	-	-	-	-	-	(2 000)	-	-
ООО «СТОД- УРАЛ»	53023	20 000	-	-	-	-	-	(20 000)	-	-
Предоставленные займы	5303	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные – всего, в том числе</b>	<b>5304</b>	<b>1 512 384</b>	<b>(1 437 884)</b>	<b>18 283 360</b>	<b>(97 500)</b>	<b>97 500</b>	<b>(16 000)</b>	-	<b>19 698 244</b>	<b>(1 356 385)</b>
Доли в ООО в т.ч.:										
5305	5305	-	-	22 000	-	-	-	-	22 000	-
ООО «Талион Трейдинг»	53051	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	-
ООО «СТОД- УРАЛ»	53052	-	-	20 000	-	-	-	-	22 000	-
Акции	53053	-	-	18 245 360	-	-	-	-	18 245 360	-
Предоставленные займы	5306	1 512 384	(1 437 884)	16 000	(97 500)	97 500	(16 000)	-	1 430 884	(1 356 385)
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	<b>1 536 394</b>	<b>(1 437 884)</b>	<b>18 283 360</b>	<b>(99 510)</b>	<b>97 500</b>	<b>(16 000)</b>	<b>(22 000)</b>	<b>19 698 244</b>	<b>(1 356 385)</b>

## 5.5. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

**Комментарий 5.1.**

(в тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Остаток денежных средств</b>	<b>1 119 445</b>	<b>1 902 529</b>	<b>2 724 198</b>
в т.ч.			
Расчетные счета	42 374	252 990	2 716 428
Валютные счета	237 067	49 480	7 689
Депозитные счета	840 000	1 600 000	0
Касса	4	58	81
Расчёты по картам (сч. 57.03)	0	0	0

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. В 2024 году сальдо денежных потоков от операционной деятельности имеет отрицательное значение и составляет 492 496 тыс. руб.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, показана в составе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с приобретением внеоборотных активов и финансовых вложений () масштабов деятельности Общества раскрыта в составе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

В отчетном периоде в рамках процедуры замещения активов в качестве вклада в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК» были перечислены денежные средства в размере 184 895 тыс. руб. Указанная операция отражена в составе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в денежные потоки по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

**Комментарий 5.2.**

(в тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)</b>	<b>1 119 445</b>	<b>1 902 529</b>	<b>2 724 198</b>
<b>Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)</b>	<b>1 119 445</b>	<b>1 902 529</b>	<b>2 724 198</b>
в т.ч.			
Денежные средства	279 445	302 529	2 724 198
Денежные документы	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	840 000	1 600 000	-

## 5.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 г. имеется просроченная дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам. Величина резерва составляет 4 571 130 тыс. руб. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность указана за минусом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 г.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующих таблицах:

**Комментарий 6.1.**

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.		Изменения за период								На 31.12.2023 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбытие				переквалифицировано	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	создание резерва	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	погашение резерва	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего в том числе:	5508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займам выданным в составе долгосрочной ДЗ	5509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	5 400 580	(4 804 901)	583 586	(27 180)	193	(555 159)	(2 401)	306 447	19 383	(1 758)	5 425 041	(4 505 202)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3 800 770	(3 634 837)	211 575	(18 478)	-	(189 210)	-	55 554	1 008	-	3 823 135	(3 596 753)
авансы выданные:	5512	486 732	(262 295)	254 708	(1 475)	-	(328 605)	-	233 676	18 264	-	412 835	(11 830)
прочие дебиторы	5513	218 852	(20 107)	112 869	(7 227)	193	(37 344)	(2 401)	17 217	111	-	292 169	(10 006)
проценты по займам выданным	5514	894 226	(887 662)	4 434	-	-	-	-	1049	-	(1 758)	896 902	(886 613)

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		Изменения за период								На 31.12.2024 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбытие				переквалифицировано	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	создание резерва	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	погашение резерва	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность	5508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	5 425 041	(4 505 202)	573 351	(195 957)	524	(370 474)	(980)	113 251	16 778	-	5 514 240	(4 571 130)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3 823 135	(3 596 753)	153 030	(5 985)	-	(222 277)	-	-	16 040	-	3 753 888	(3 586 698)
авансы выданные:	5512	412 835	(11 830)	391 800	(172 167)	-	(14 311)	-	29	553	-	790 324	(183 415)

прочие дебиторы	5513	292 169	(10 006)	27 526	(17 805)	524	(133 886)	(980)	-	185	-	185 350	(27 626)
проценты по займам выданным в составе краткосрочной ДЗ	5514	896 902	(886 613)	998	-	-	(113 222)	-	113 222	-	-	784 678	(773 391)

Расшифровка строки «Авансы выданные» по состоянию на отчетные даты приведена в таблице:

**Комментарий 6.2.**

(в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам за поставляемое оборудование и ОС, а также за работы по строительству, проектированию, услуги технического заказчика и проч.	11 859	13 977	288 480
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам за сырье и услуги по текущей деятельности, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	778 465	398 856	198 252
<b>Итого</b>	<b>790 324</b>	<b>412 833</b>	<b>486 732</b>

Расшифровка строки «Прочие дебиторы» по состоянию на отчетные даты приведена в таблице:

**Комментарий 6.3.**

(в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
расчеты по лесным декларациям	102 557	171 147	142 213
расчеты по выданным займам (проценты), в том числе:	784 678	896 903	894 225
по долгосрочным займам			
по краткосрочным займам	784 678	896 903	894 225
расчеты по договору цессии	-	-	19 201
расчеты на таможене	8 946	28 568	43 739
прочие расчеты	73 847	92 453	13 700
<b>Итого</b>	<b>970 028</b>	<b>1 189 071</b>	<b>1 113 078</b>

В отчетном периоде в рамках процедуры замещения активов в качестве вклада в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК» были передана дебиторская задолженность в размере 209 836 тыс. руб.

## 5.7. Капитал, прибыль, величина чистых активов

**Комментарий 7.1**

1. По состоянию на 31.12.2024 г. величина уставного капитала составляла 35 000 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Информация о распределении долей в уставном капитале между участниками общества приведена в разделе 1.3 Пояснений.

2. Движение добавочного капитала за 2022 - 2024 гг. представлено в Отчете об изменениях капитала. Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

(в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Добавочный капитал, ВСЕГО, в том числе	801 925	801 925	801 925
Вклад в имущество участников, в целях увеличения чистых активов	801 925	801 925	801 925

3. По состоянию на отчетные даты чистые активы имеют отрицательную величину и составляют на 31.12.2022 - (25 304 680) тыс. руб., на 31.12.2023 – (28 754 945) тыс. руб., на 31.12.2024 – (26 900 761) тыс. руб.

Основной причиной убытков и отрицательной величины чистых активов стали: восстановленный НДС 558 016 тыс. руб., мораторные проценты 2 423 058 тыс. руб., начисленные

резервы 3 286 049 тыс. руб. в 2022 г., начисленные в 2023 г. мораторные проценты 2 260 973 тыс. руб., в 2024 г. – 2 260 220 тыс. руб.

### 5.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице:

#### Комментарий 8.1.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	на 31.12.2022 г.	Изменения за период					перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	на 31.12.2023 г.
			поступление		выбытие				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	11 206 185	413 569	2 261 825	(391 238)	(2 000)	-	13 488 342	
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	409 808	173 151	742	(165 829)	(1 964)	-	415 908	
авансы полученные	5562	41 588	209 539	-	(25 337)	-	-	225 791	
задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и взносам перед государственными внебюджетными фондами	5563	274 915	28 084	110	(196 537)	-	-	106 572	
Штрафы, пени, неустойки, цессии	5564	10 104 298	-	2 260 973	-	-	-	12 365 271	
прочие кредиторы	5565	375 576	2 795	-	(3 535)	(36)	-	374 800	

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	на 31.12.2023 г.	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	на 31.12.2024 г.
			поступление		выбытие			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	13 488 342	3 835 816	2 260 940	(534 836)	(1 010)	-	19 049 253

в том числе:								
поставщики и подрядчики	5561	415 908	121 811	689	(165 285)	(973)	-	372 150
авансы полученные	5562	225 791	123 582	-	(312 251)	(31)	-	37 092
задолженность перед бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	5563	106 572	1 345 690	31	(46 893)	-	-	1 405 400
штрафы, пени, неустойки	5564	12 365 271	-	2 260 220	-	-	-	14 625 491
задолженность по вкладу в уставный капитал	5565	-	2 236 938	-	-	-	-	2 236 938
прочие кредиторы	5566	374 800	7 795	-	(10 407)	(6)	-	372 182

На конец отчетного периода в Реестр требований кредиторов, на основании определений суда, в соответствии с Законом о банкротстве, включены лица, представленные в Комментарий 8.2.

**Комментарий 8.2.**

(в тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор	Обязательство
1	ГКР "ВЭБ.РФ"	41 919 508
2	АО "Банк "Санкт-Петербург"	668 100
3	ФНС России в лице Межрайонной ИФНС России №9 по Санкт-Петербургу	2 294 542
4	ББР БАНК (АО)	150 000
5	Диффенбахер ГмбХ Машинен – унд Анлагенбау	120 747
6	ОАО "Лесной Терминал "Фактор"	104 214
7	ООО "Охранная организация "Спайде"	3 866
8	ООО "Леспроминдустрия"	6 982
9	ООО "Кедрь"	918
10	Смирнов Василий Петрович	878
11	ООО «Кадровый центр ОЖД»	3 879
	Итого:	45 273 634

**5.9. Налоги и страховые взносы**

Текущая задолженность по налогам, сборам и страховым взносам отражена в таблице:

**Комментарий 9.1.**

(в тыс. руб.)

Вид налога, сбора	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	200	1 375 559	200	39 526	200	174 320
Расчеты по налогу на прибыль	-	-	920	-	1 012	-
Расчеты по налогу на имущество	2	12 711	1	35 977	1	38 056
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	1 104	1 072	400	1 030	706	1 998
Расчеты по транспортному налогу	-	378	-	391	-	391
Расчеты по земельному налогу	15	269	15	409	15	912
Расчеты по прочим налогам	10 138	9 921	1 549	49	295	24
Расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды	1 851	5 490	1 913	29 190	1 676	59 214

Итого:	13 310	1 405 400	4 998	106 572	3 905	274 915
--------	--------	-----------	-------	---------	-------	---------

Общая сумма налога, восстановленного в связи с замещением активов, переданных в уставный капитал АО «НЛПК» в 4 кв. 2024 г. НДС составила 1 396 343 тыс. руб., в том числе сумма, относящаяся к платежам 3-ей очереди Реестра требований кредиторов (далее – реестровая задолженность) – 981 255 тыс. руб., сумма, относящаяся к 5-й очереди текущих платежей – 415 088 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату просроченная задолженность по текущим платежам в бюджет отсутствовала.

## 5.10. Кредиты и займы

По состоянию на отчетную дату у общества имелись обязательства по полученным краткосрочным кредитам и займам. На конец отчетного периода имеется просроченная кредиторская задолженность по полученным кредитам Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ». Размер денежных обязательств определен судом в полной сумме основного долга и процентов, поставлен в 3-ю очередь удовлетворения требований кредиторов. Кредитные обязательства обеспечены залогом недвижимого, движимого имущества, залогом долей, поручительствами юридических и физических лиц. Информация о залогах приведена в разделе 5.11.

Информация по кредитам и займам приведена в таблицах ниже:

### Комментарий 10.2

#### КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Вид заемного средства	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	выбытие		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и обратно)	
					погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочные заемные средства - всего	X	за 2023 г.	39 072 831	0	0	0	0	39 072 831
	X	за 2024 г.	39 072 831	0	0	0	0	39 072 831
<b>Кредиты</b>		за 2023 г.	38 018 644	0	0	0	0	38 018 644
		за 2024 г.	38 018 644	0	0	0	0	38 018 644
в том числе	кредит					0	0	0
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	кредит	за 2023 г.	668 100					668 100
		за 2024 г.	668 100					668 100
		В том числе просроченная задолженность по кредиту						
ВНЕШЭКОНОМБАНК КС № 110100/1403 от 19.12.2013г (EUR) в (руб)	кредит	за 2023 г.	16 053 899	0			0	16 053 899
		за 2024 г.	16 053 899					16 053 899
		В том числе просроченная задолженность по кредиту						
ВНЕШЭКОНОМБАНК КС № 110100/1404 от 19.12.2013г (руб)	кредит	за 2023 г.	5 242 288			0	0	5 242 288
		за 2024 г.	5 242 288					5 242 288
		В том числе просроченная задолженность по кредиту						
ВНЕШЭКОНОМБАНК КС № 110100/1405 от 01.10.2015г (руб)	кредит	за 2023 г.	4 055 553				0	4 055 553
		за 2024 г.	4 055 553			0	0	4 055 553
		В том числе просроченная задолженность по кредиту						
в т.ч. проценты по Кредитам		за 2023 г.	11 998 804	0	0	0	0	11 998 804
		за 2024 г.	11 998 804	0	0	0	0	11 998 804
в том числе								
ВНЕШЭКОНОМБАНК КС № 110100/1403 от 19.12.2013г (EUR) в (руб)	проценты	за 2023 г.	5 216 608					5 216 608
		за 2024 г.	5 216 608					5 216 608

		В том числе просроченная задолженность по процентам					5 216 608
ВНЕШЭКОНОМБАНК КС № 110100/1404 от 19.12.2013г (руб)	проценты	за 2023 г.	3 908 065				3 908 065
		за 2024 г.	3 908 065				3 908 065
		В том числе просроченная задолженность по процентам					3 908 065
ВНЕШЭКОНОМБАНК КС № 110100/1475 от 01.10.2015г (руб)	проценты	за 2023 г.	2 874 131				2 874 131
		за 2024 г.	2 874 131				2 874 131
		В том числе просроченная задолженность по процентам					2 874 131
		за 2023 г.	1 054 187	0	0	0	1 054 187
		за 2024 г.	1 054 187	0	0	0	1 054 187
<b>ЗАЙМЫ</b>							
<b>в том числе</b>							
Дог. займа 01/09-0113М от 01.09.2011	займ	за 2023 г.	212 841				212 841
		за 2024 г.	212 841				212 841
ДС 2 от 01.11.2015 к Согл. 01/03/12-8 от 01.03.12	займ	за 2023 г.	516 422				516 422
		за 2024 г.	516 422				516 422
<b>в т.ч проценты по займам</b>		за 2023 г.	324 924	0	0	0	324 924
		за 2024 г.	324 924	0	0	0	324 924
Дог. займа 01/09-0113М от 01.09.2011	проценты	за 2023 г.	313 987				313 987
		за 2024 г.	313 987				313 987
Договор займа БН от 31.10.08	проценты	за 2023 г.	10 937				10 937
		за 2024 г.	10 937				10 937

\*размер заемных обязательств в евро определен в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ на дату введения процедуры наблюдения.

## 5.11. Обеспечения, выданные и полученные

По состоянию на отчетную дату в связи с передачей активов (объектов залога) в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК», обременения в виде ипотеки и залога оборудования были сняты.

### Комментарий 11.1

#### Обеспечения выданные

(в тыс. руб.)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Код вида обеспечения (см. ниже)
<b><u>Залог недвижимости</u></b>			
Договор ипотеки № 110200/1403/1404-ДИ от 30.01.2015	-	4 484 032	1,2,3
<b><u>Залог производственного оборудования</u></b>			
Дог. Залога движимого имущества № 110200/1403/1404-ДЗ от 31.10.14	-	8 507 709	1,2,3
<b><u>Поручительства, выданные ООО "СТОД" по обязательствам третьих лиц</u></b>			
договор поручительства № П-19/КЛ-19/27/02 от 15.04.2019г.	100 000	100 000	4
договор поручительства № П-20/КЛ-20/22/02 от 21.04.2020г.	150 000	150 000	5

### Комментарий 11.2

#### Обеспечения полученные

На отчетную дату у Общества отсутствуют полученные обеспечения.

Обеспечения платежей и обязательств учтены на забалансовых счетах в соответствии с условиями договоров:

- по залоговой стоимости объекта (собственная ипотека, залог оборудования),

- по стоимости поручительства (поручительство за третьих лиц),

Все объекты залога, включая недвижимость, земельные участки и оборудование, не ограничены в использовании и используются Обществом в обычной деятельности.

**\*Обеспечения выданные покрывают следующие виды обязательств:**

Код вида обеспечения	Получатель обеспечения / Гарант	Номер кредитного договора // содержание обеспечения
1	ВЭБ.РФ / -	Кредитное соглашение № 110100/1403 от 19.12.13
2		Кредитное соглашение № 110100/1404 от 19.12.13
3		Кредитное соглашение № 110100/1475 от 01.10.15
4	ББР Банк (акционерное общество) / -	Кредитный договор ООО "Талион Трейдинг" № К-19/27 от 15.04.19
5		Кредитный договор ООО "Талион Трейдинг" № К-20/22 от 21.04.20

Размер обязательств по кредитам раскрыт в разделе 5.10. «Кредиты и займы».

### 5.12. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены:

#### Комментарий 12.1

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	код	На 31.12.2022 г.	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2023 г.
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего, в том числе:	5 700	109 336	48 507	-	(106 641)	(969)	50 233
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5 701	109 036	48 507	-	(106 641)	(969)	49 933
Оценочные обязательства (резервы) по поручительствам выданным	5 702	-	-	-	-	-	-
Прочие резервы	5 703	300	-	-	-	-	300

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	код	На 31.12.2023 г.	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2024 г.
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего, в том числе:	5 700	50 233	22 029	-	(47 545)	(300)	24 717
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5 701	49 933	22 029	-	(47 545)	-	24 417
Оценочные обязательства (резервы) по поручительствам выданным	5 702	-	-	-	-	-	-
Прочие резервы	5 703	300	-	-	-	(300)	-

### 5.13. Отложенные налоги

Отложенные налоги представлены:

#### Комментарий 13.1.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 026 565)	(4 455 965)
Ставка налога на прибыль по НК РФ	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(205 313)	(891 193)
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)	(259 456)	96 171
Пересчет ОНА и ОНО	(2 034 270)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 499 043)	(795 022)

В течение отчетного периода суммы постоянных и временных разниц повлекли корректировки условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ / Расходы, не включаемые в налоговую базу	(1 297 281)	480 853

### 5.14. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за отчетный и предшествующий периоды (без учета НДС):

#### Комментарий 14.1.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>8 954 030</b>	<b>(7 913 162)</b>	<b>6 895 800</b>	<b>(7 315 373)</b>
Производство бруса клееного из шпона (LVL)	959 802	(869 694)	822 656	(917 452)
Производство древесных плит (ОСП)	6 944 988	(6 054 720)	5 384 957	(5 595 616)
Производство древесно-топливных гранул (ДТГ)	11 640	(58 488)	9 401	(40 093)
Услуги от реализации лесоматериалов собственной заготовки	805 287	(688 938)	411 800	(465 678)
Услуги по лесозаготовке, по вывозке леса и по лесохозяйственной деятельности	3 145	(860)	360	(86)
Производство конструкций из бруса LVL	160 473	(190 257)	225 602	(264 015)
Услуги столовой	6 803	(13 542)	6 859	(12 915)
Услуги по сдаче имущества в аренду	1 245	(425)	1 314	(488)
Закупочная деятельность (лесоматериалы покупные)		-	-	-

Реализация побочных продуктов производства	59 542	(35 764)	32 335	(18 736)
Прочая реализация	1 105	(474)	516	(294)

Расходы по обычным видам деятельности:

Комментарий 14.2.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	4 934 447	4 723 919
Затраты на оплату труда	1 140 093	837 855
Отчисления на социальные нужды	325 371	245 791
Амортизация	1 741 008	1 907 977
Прочие затраты, в т.ч:	1 252 965	1 014 366
транспортные расходы	839 280	745 389
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>9 393 884</b>	<b>8 729 908</b>
<b>Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>	<b>438 489</b>	<b>185 801</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>9 832 373</b>	<b>8 915 709</b>

В том числе:

Коммерческие расходы:

Комментарий 14.3.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Транспортные расходы	839 280	745 389
Прочие расходы	235 794	187 243
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 075 074</b>	<b>932 632</b>

Управленческие и общехозяйственные расходы:

Комментарий 14.4.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Амортизация зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств	64 960	84 878
Расходы на оплату труда и страховые взносы	583 108	403 909
Расходы вспомогательных производств	-	-
Юридические услуги	-	-
Аренда, субаренда, лизинг	17 465	12 105
Услуги автохозяйства	39 828	38 428
Охранные услуги	28 513	30 128
Прочие расходы	110 263	98 256

<b>ИТОГО:</b>	844 137	667 704
---------------	---------	---------

### 5.15. Прочие доходы и расходы

#### Комментарий 15.1.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г. Ф-2		За 2023 г. Ф-2	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
<b>Доходы от реализации основных средств</b>				
<b>Прочая реализация</b>	<b>62 526</b>	<b>(51 209)</b>	<b>11 769</b>	<b>(11 587)</b>
<b>Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте (1)</b>	<b>10 199</b>	<b>-</b>	<b>17 102</b>	<b>-</b>
В т.ч. величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	12 483	-	17 802	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(2 284)	-	(699)
<b>Операции по продаже (покупке) валюты (2)</b>	<b>-</b>	<b>(24 613)</b>	<b>-</b>	<b>(9 629)</b>
<b>Услуги кредитных организаций (банковские комиссии)</b>	<b>-</b>	<b>(15 837)</b>	<b>-</b>	<b>(13 555)</b>
<b>Мораторные проценты</b>	<b>-</b>	<b>(2 260 220)</b>	<b>-</b>	<b>(2 260 973)</b>
<b>Невозмещаемые налоги</b>	<b>-</b>	<b>(126 168)</b>	<b>-</b>	<b>(152 823)</b>
<b>Прочие доходы (расходы)</b>	<b>2 617 841</b>	<b>(597 481)</b>	<b>27 870</b>	<b>(251 640)</b>
<b>Итого:</b>	<b>2 690 566</b>	<b>(3 075 528)</b>	<b>56 741</b>	<b>(2 700 207)</b>

(1) Доходы и расходы в виде курсовых разниц показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

(2) Доходы и расходы от продажи (покупки) валюты показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

(3) Отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Организацией были получены средства от Фонда социального страхования РФ в качестве субсидии на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за 2022 г. – 3 880 тыс. руб., за 2023 г. – 3 690 тыс. руб., за 2024 г. – 3 318 тыс. руб. Остатка неиспользованных средств на конец периода нет.

### 5.16. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон в 2024 г. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений
<b>КОНТРОЛЬ/ВЛИЯНИЕ над обществом:</b>	
Ебралидзе А.И. (контроль) – находится в банкротстве	Доля прямого участия – 45,710% Прямого и косвенного участия - 81,658%
Голубева Т.И.	Доля прямого участия - 11,430%
Атливаник Г.Л.	Доля косвенного участия - 3,456 %

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений
АО «Талион» (контроль) – находится в банкротстве Конкурсный управляющий – Челебиев А.Е.	Доля прямого участия – 31,430%.
ООО «Талио-Принцепс» (влияние) Генеральный директор - Прохорова И.Л.	Доля прямого участия - 11,430%
<b>КОНТРОЛЬ общества:</b>	
ООО «СТОД-УРАЛ» – находится в банкротстве	100% дочернее общество
ООО «Талион Трейдинг» – находится в банкротстве	100% дочернее общество
<b>Руководство ООО «СТОД»:</b>	
Логинов Олег Анатольевич	Конкурсный управляющий (20.01.2022 – 15.09.2022)
Логинов Олег Анатольевич	Внешний управляющий (15.09.2022 – 05.02.2025)

Стороны связаны в рамках корпоративного права. Контроль в рамках хозяйственных операций утрачен в связи с банкротством основных сторон (ст. 94 Федерального закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ).

В 2024 году имели место операции с АО «Талион» по текущей деятельности (аренда офисных помещений у АО «Талион»). Сумма операций 8 993 тыс. руб. Операции не характеризуются как операции со связанными сторонами, так как контроль утрачен в связи с банкротством.

Вознаграждения руководящим сотрудникам (вознаграждения членам Совета директоров не начислялись и не выплачивались):

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>540,0</b>	<b>9 231,0</b>
Вознаграждение конкурсного/ внешнего управляющего	540,0	540,0
Страховые взносы во внебюджетные фонды	-	-
Добровольное медицинское страхование	-	-
Компенсации при увольнении руководящих работников	-	8 691,0
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-

### 5.17. События после отчетной даты

С отчетной даты вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия в соответствии с ПБУ 7/98 происходили события, способные существенно повлиять на оценку показателей отчетности.

Решением Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 06.02.2025 отменена процедура внешнего управления, Общество было признано банкротом, в отношении него было открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев.

Решением Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области 07.08.2025 г. в отношении Общества конкурсное производство продлено на шесть месяцев.

В первом квартале 2025 года продолжалась передача имущества и имущественных прав в уставный капитал АО «Новоторжский ЛПК» в рамках процедуры замещения активов ООО «СТОД». Были, в частности, переданы права аренды лесных участков и имущество Филиала «Предприятие Лесосырьевое обеспечение», а также переведен персонал филиала.

Стоимость переданного имущества составляет:

- основные средства и незавершенные капиталовложения на сумму 75 931 тыс. руб.;
- запасы (сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция и т. п.) на сумму 605 532 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность на сумму 484 490 тыс. руб.;

- право аренды лесных участков на сумму 795 640 тыс. руб.

Данное событие завершает производственную деятельность ООО «СТОД», вся производственная деятельность, персонал и активы переведены на АО «Новоторжский ЛПК».

На основании Положения о порядке, сроках, условиях и о начальной цене продажи имущества должника ООО «СТОД» - 100 % акций АО «Новоторжский ЛПК», утвержденного кредитором-залогодержателем Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» от 04.08.2025 и комитетом кредиторов ООО «СТОД» от 01.08.2025 г., 26 сентября 2025 г. акции АО «Новоторжский ЛПК» были выставлены на открытые торги. Торги проводились АО «Российский аукционный дом», начальная цена лота составляла 41 919 507 899,33 руб. Торги признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок на участие в торгах. Повторные открытые торги назначены на 06 ноября 2025 г. с начальной ценой лота – 37 727 557 109,40 руб.

### **5.18. Условные обязательства**

Общество признаёт условные обязательства по выездной налоговой проверке за период 2017 – 2019 гг. в сумме 323 407 тыс. руб. на основании Решения 8-15/2022-р от 07.10.2022г. МИФНС №9 по Санкт-Петербургу. Обществом 20.03.2024 подано заявление в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области об оспаривании решения налогового органа.

### **5.19. Непрерывность деятельности**

Чистые активы Общества являются отрицательными более 3-х отчётных периодов: на 31.12.2022 - (25 304 680) тыс. руб., на 31.12.2023 – (28 754 945) тыс. руб., на 31.12.2024 – (26 900 761) тыс. руб. Чистая прибыль за 2024 год составила 1 472 478 тыс. руб.

В 2021 году ГК «ВЭБ.РФ» в отношении Организации инициирована процедура банкротства. Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области 13.05.2021г. была введена процедура наблюдения. В результате остановлено начисление неустоек и иных штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств, процентов по кредитам до размера ключевой ставки ЦБ РФ. Задолженность в валюте зафиксирована в рублях, это убрало влияние курсовых разниц по заемным средствам.

При этом, на требования кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, начисляются проценты в соответствии с положениями закона о банкротстве по ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ.

Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области 20.01.2022 г. ООО «СТОД» признано несостоятельным (банкротом) и открыто конкурсное производство.

Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области 15.09.2022 г. прекращена процедура конкурсного производства в отношении ООО «СТОД» и введено внешнее управление до 15.03.2024 г.

Определением Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 14.03.2024 процедура внешнего управления была продлена сроком на шесть месяцев.

Собранием кредиторов ООО «СТОД» 30.12.2022 утвержден План внешнего управления, где предусмотрен срок внешнего управления 24 месяца и процедура замещения активов в соответствии со ст. 115 Закона о банкротстве.

Информация о процедуре замещения активов и о ходе её реализации указана в п. 1.6., 5.4 и 5.17 пояснений, а также информация о передаче активов раскрыта в соответствующих пунктах Пояснений по видам активов.

Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области 06.02.2025 г. прекращена процедура внешнего управления, ООО «СТОД» признан банкротом и в отношении Общества открыто конкурсное производство на 6 месяцев.

Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области 07.08.2025 г. в отношении Общества конкурсное производство продлено на 6 месяцев.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Конкурсный управляющий

Главный бухгалтер

«08» декабря 2025 года



О. А. Логинов

Т. Л. Пополитова