

**Аудиторское заключение  
о бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
АО «Запкареллес»  
за 2023 год.**

Март 2024 г.

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «Запкареллес»

---

<b>Содержание</b>	<b>стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	6
1. Бухгалтерская отчетность АО «Запкареллес» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	11
Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам  
Акционерного общества «Запкареллес»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Запкареллес» (далее – АО «Запкареллес») (ОГРН 1021001062565), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Запкареллес» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения

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

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Запкареллес» за 2023 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет АО «Запкареллес» за 2023 год, Отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией,

когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «Запкареллес» за 2023 год и Отчетом эмитента АО «Запкареллес» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного

искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Левина Светлана Анатольевна**

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 29506009825)



**Левина Светлана Анатольевна**

Директор

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая фирма  
«Пост-Консультант»,

185005, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Ригачина, дом 9, офис 402

ОРНЗ 10306002598



«11» марта 2024 года



## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация <u>Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"</u>	по ОКПО	<b>00245670</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>1016030034</b>		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	<b>02.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличные акционерные общества</b> / <b>Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12267</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>186870, Карелия Респ, Суоярвский р-н, Суоярви г, Ржевский пер, дом № 14-А</b>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>ООО "ПОСТ-КОНСУЛЬТАНТ"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>1001087849</b>		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1021000523235</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	213 858	357 490	361 795
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10	10	22
	Отложенные налоговые активы	1180	71 389	84 338	84 571
	Прочие внеоборотные активы	1190	46 857	52 443	40 721
	Итого по разделу I	1100	332 114	494 281	487 110
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	55 807	113 570	91 235
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	6	-
	Дебиторская задолженность	1230	158 096	139 060	107 800
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 399	3 759	20 704
	Прочие оборотные активы	1260	14 805	29 292	31 811
	Итого по разделу II	1200	236 106	285 687	251 550
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>568 220</b>	<b>779 969</b>	<b>738 660</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 000	3 000	3 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	92 537	185 464	185 541
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	150	450	300
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 820 868)	(1 829 168)	(1 836 227)
	Итого по разделу III	1300	(1 725 181)	(1 640 254)	(1 647 386)
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	170 512	205 716	137 716
	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 488	30 057	27 638
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 965 341	2 011 876	2 016 523
	в том числе:				
	прочие кредиторы		1 911 199	1 911 199	1 911 199
	арендные обязательства (без процентов)		54 143	100 678	105 324
	Итого по разделу IV	1400	2 155 342	2 247 649	2 181 877
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	2 252	1 747	57 709
	Кредиторская задолженность	1520	119 140	155 151	139 157
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	16 668	15 675	7 304
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	138 060	172 573	204 170
	<b>БАЛАНС</b>	1700	568 220	779 969	738 660

Руководитель



**Баландин Владислав  
Эдуардович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

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

		<b>Коды</b>		
		<b>0710002</b>		
Дата (число, месяц, год)		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация <b>Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"</b>	по ОКПО	<b>00245670</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>1016030034</b>		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	<b>02.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличные акционерные общества</b> / <b>Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12267</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1 044 731	1 141 384
	Себестоимость продаж	2120	(865 455)	(896 780)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	179 276	244 604
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(126 746)	(135 131)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 530	109 473
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(35 048)	(36 936)
	Прочие доходы	2340	10 044	10 592
	Прочие расходы	2350	(15 954)	(70 139)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 572	12 990
	Налог на прибыль	2410	(3 572)	(5 726)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 192)	(3 076)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 381)	(2 651)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 000	7 264

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(92 928)	(77)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(84 928)	7 187
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Баландин Владислав  
Эдуардович

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
00245670	
1016030034	
02.20	
12267	16
384	

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

Организация Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 000	-	185 541	300	(1 836 227)	(1 647 386)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	7 342	7 342
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	7 264	7 264
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	77	77
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	1	1
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(77)	-	(132)	(209)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(77)	X	-	(77)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

перевод основных средств в малоценное оборудование	3228	-	-	-	-	-	(132)	(132)
--	------	---	---	---	---	---	-------	-------

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	150	(150)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 000	-	185 464	450	(1 829 168)	(1 640 254)
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	8 000	8 000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 000	8 000
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(92 928)	-	-	(92 928)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(92 928)	X	-	(92 928)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	(300)	300	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 000	-	92 537	150	(1 820 868)	(1 725 181)

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	(1 647 386)	7 263	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	(131)
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	(1 647 386)	7 263	(131)
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	(1 836 227)	7 263	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	(131)
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	(1 836 227)	7 263	(131)
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	188 841	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	188 841	-	-
				188 841

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	(1 725 181)	(1 640 254)	(1 647 386)



Руководитель \_\_\_\_\_  
**Баладин Владислав**  
 Эдуардович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

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

Организация Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличные акционерные общества / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2023
00245670		
1016030034		
02.20		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 105 599	1 072 485
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 102 337	1 069 578
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 262	2 907
Платежи - всего	4120	(1 054 767)	(1 095 404)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(820 004)	(864 217)
в связи с оплатой труда работников	4122	(200 838)	(181 590)
процентов по долговым обязательствам	4123	(23 061)	(26 777)
налога на прибыль организаций	4124	(3 886)	(9 397)
прочие платежи	4129	(6 978)	(13 423)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	50 832	(22 919)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	558
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	558
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 987)	(6 586)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 987)	(6 586)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11 987)	(6 028)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	12 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	12 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(35 204)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(35 204)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(35 204)	12 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 641	(16 947)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 759	20 704
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 400	3 757
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

**Баландин Владислав  
Эдуардович**

(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах АО «Запкареллес»  
за 2023 год**

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**Содержание**

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
1.1. <u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u> .....	4
1.2. <u>ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u> .....	4
1.3. <u>ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА</u> .....	5
1.4. <u>СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ</u> .....	5
1.5. <u>ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА</u> .....	6
1.6. <u>ИНФОРМАЦИЯ О РУКОВОДЯЩЕМ СОСТАВЕ</u> .....	6
1.7. <u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ</u> .....	7
1.8. <u>СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ</u> .....	7
1.9. <u>ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА</u> .....	7
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>9</b>
2.1. <u>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</u> .....	9
2.2. <u>ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ</u> .....	10
2.3. <u>ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</u> .....	11
2.4. <u>ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u> .....	12
2.5. <u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u> .....	12
2.6. <u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u> .....	13
2.7. <u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u> .....	16
2.8. <u>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</u> .....	17
2.9. <u>РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ</u> .....	17
2.10. <u>КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</u> .....	17
2.11. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u> .....	18
2.12. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ</u> .....	19
2.13. <u>АРЕНДА (ЛИЗИНГ)</u> .....	20
2.14. <u>СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ</u> .....	22
2.15. <u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ</u> .....	22
2.16. <u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ</u> .....	22
2.17. <u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ</u> .....	22
2.18. <u>ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</u> .....	23
2.19. <u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u> .....	23
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ</b> .....	<b>23</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b> .....	<b>27</b>
4.1. <u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u> .....	27
4.2. <u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ</u> .....	32
4.3. <u>ЗАПАСЫ</u> .....	32
4.4. <u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u> .....	33
4.5. <u>КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u> .....	36
4.6. <u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u> .....	38
4.7. <u>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</u> .....	38
4.8. <u>ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ</u> .....	40
4.9. <u>НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)</u> .....	40
4.10. <u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u> .....	40
4.11. <u>КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</u> .....	41
4.12. <u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u> .....	47
4.13. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u> .....	48
4.14. <u>АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u> .....	49
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b> .....	<b>49</b>

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

5.1.	<u>ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u> .....	49
5.2.	<u>РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u> .....	50
5.3.	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u> .....	51
5.4.	<u>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</u> .....	52
<b>6.</b>	<b><u>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ</u></b> .....	<b>53</b>
6.1.	<u>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u> .....	53
6.2.	<u>ОПЛАТА ТРУДА ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ</u> .....	60
6.3.	<u>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА</u> .....	60
6.4.	<u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u> .....	60
6.5.	<u>ВЛИЯНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ ПРОВОДИМОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ</u> .....	60

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Запкареллес» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Общие сведения

### 1.1. Общая информация

Акционерное общество «Запкареллес» (Общество), сокращенное название АО «Запкареллес», ИНН/КПП 1016030034/ 104001001, создана на основании решения учредительного собрания акционеров ЗАО «Суоярвский леспромхоз» путем приватизации – выкупа имущества трудовым коллективом и зарегистрирована 13.10.1992 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Карелия, регистрационный номер № 290.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 05.12.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1021001062565.

Юридический адрес: 186870, Республика Карелия, г. Суоярви, пер. Ржевский, д.14А.

Почтовый адрес: 186870, Республика Карелия, г. Суоярви, пер. Ржевский, д.14А.

Юридический и почтовый адрес не менялся.

Численность сотрудников Компании составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
155	160	158

Среднесписочная численность:

- за 2021 год составила 157 чел.
- за 2022 год составила 168 чел.
- за 2023 год составила 161 чел.

### 1.2. Основные виды деятельности

За период 2021-2023 г. основными видами деятельности Общества являются:

- лесозаготовки;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

### 1.3. Организационная структура

Компания не имеет в своем составе филиалов, выделенных на отдельный баланс. В 2023 году осуществляла деятельность на территории Республики Карелия.

### 1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 3 000 тыс. руб., разделен на 1 499 999 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальная стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции составляет 2 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 01.01.2019 г. являются:

Наименование	Количество акций, шт	Доля в УК, %
ООО «Сортавальский лесозавод»	3366	43,7
ООО «РК-Гранд»	3366	43,7
Физические лица	977	12,6
<b>Итого:</b>	<b>7709</b>	<b>100</b>

11 ноября 2019 года осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Запкареллес» размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг – 1 492 290 (один миллион четыреста девяносто две тысячи двести девяносто) штук, дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-05087-J-001D. В соответствии с договорами приобретения акций при размещении на 1 этапе, приобретено:

1. ООО «Сортавальский лесозавод» 680 619 (шестьсот восемьдесят тысяч шестьсот девятнадцать) штук акций;
2. ООО «РК-Гранд» 680 619 (шестьсот восемьдесят тысяч шестьсот девятнадцать) штук акций.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2019 г. являются:

Наименование	Количество акций, шт	Доля в УК, %
ООО «Сортавальский лесозавод»	684199	49,98
, ООО «РК-Гранд»	684199	49,98
Физические лица	549	0,04
<b>Итого:</b>	<b>1368947</b>	<b>100</b>

В соответствии с договорами приобретения акций при размещении на 2 этапе, за 2020 год приобретено:

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

1. ООО «Сортавальский лесозавод» 65 526 (шестьдесят пять тысяч пятьсот двадцать шесть) штук акций;
2. ООО «РК-Гранд» 65 526 (шестьдесят пять тысяч пятьсот двадцать шесть)

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

Наименование	Количество акций, шт	Доля в УК, %
ООО «Сортавальский лесозавод»	749725	49,98
ООО «РК-Гранд»	749725	49,98
Физические лица	549	0,04
Итого:	<b>1499999</b>	<b>100</b>

За 2021-2023 г.г. изменений в структуре уставного капитала не происходило, основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Наименование	Количество акций, шт	Доля в УК, %
ООО «Сортавальский лесозавод»	749725	49,98
ООО «РК-Гранд»	749725	49,98
Физические лица	549	0,04
Итого:	<b>1499999</b>	<b>100</b>

#### 1.5. Исполнительные органы Общества

На основании пункта 9.1. Устава Общества Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров, общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров (п.9.2. Устава).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором), который действует на основании Устава Общества. Генеральный директор Общества назначается Советом Директоров на срок не более 5 (пяти) лет. На основании протокола №29 заседания Совета Директоров от 23.05.2019 г. генеральным директором Общества назначен Баландин Владислав Эдуардович сроком на пять лет, а именно, с 30.05.2019 г. по 29.05.2024 г. включительно.

#### 1.6. Информация о руководящем составе

За период 2021-2023 г. руководящий состав Общества представлен в следующем виде:

1. Директор Общества – Баландин Владислав Эдуардович с 30.05.2019 г. по настоящее время. Приказ о приеме на работу № 98-к от 30.05.2019 г.

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

2. Главный бухгалтер – Костина Мария Анатольевна с 12.08.2019 г. по настоящее время. Приказ о назначении № 112-к от 12.08.2019 г.
3. Технический директор – Волков Александр Владимирович с 30.05.2019 г. – по настоящее время. Приказ о приеме на работу № 99-к от 30.05.2019 г.

#### **1.7. Информация об аудиторе**

Решением общего собрания акционеров б/н от 23.06.2023 г., для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерского баланса за 2023 год утверждена аудиторская компания ООО «Пост-Консультант».

ООО «Пост-Консультант» является членом НП ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства "Аудиторская Ассоциация Содружество" 30 декабря 2009 г. за основным регистрационным номером 10306002598.

ООО "Пост-Консультант" ИНН 1001087849 ОГРН 1021000523235 зарегистрировано 26.02.1998 по юридическому адресу 185005, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Ригачина, дом 9, офис 402.

#### **1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

Компания владеет 100 % уставным капиталом ООО «ТД Запкареллес».

#### **1.9. Существенная информация о деятельности Общества**

Основной деятельностью Компании является лесозаготовки на территории Российской Федерации.

Рынок лесопромышленного комплекса характеризуется сокращением объемов лесозаготовок, изношенностью основных производственных фондов, появлением новых компаний и, следовательно, обострением конкуренции. В этой ситуации необходимым условием получения контрактов является не только высокое качество выполнения работ, но и их стоимость, определяемая ценовой политикой АО «Запкареллес», а также четкое соблюдение графика поставки продукции. Фактором, оказывающим существенное влияние на деятельность предприятия, является стабильный спрос на продукцию. Для более эффективного использования данного фактора предприятием осуществляются следующие мероприятия:

- заключены договоры долгосрочной аренды лесного фонда на общей площади 800 тыс. га сроком на 49 лет.
- реклама своей продукции.
- улучшение качества выпускаемой продукции.

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

- проведение ряда мероприятий по снижению (оптимизации) затрат на производство.

АО «Запкареллес», стремясь к достижению устойчивого развития предприятия и осуществлению деятельности экологически ответственными, социально выгодными и экономически целесообразными способами, заявляет о приверженности следующим основным принципам Российского национального стандарта добровольной лесной сертификации лесопользования:

- Законности заготовок и поставок древесины, известности ее происхождения;
- Сохранению лесов высокой природоохранной ценности и биоразнообразия лесных экосистем;
- Выполнению принципов неистощительного лесопользования;
- Прозрачности и открытости для общественности деятельности предприятия;
- Проведению добровольной сертификации лесопользования и цепочки поставок древесины от производителя до потребителя.

АО «Запкареллес» принимает на себя следующие обязательства:

1. Соблюдать законность заготовок и поставок древесины, известность ее происхождения.
2. Соблюдать действующее лесное законодательство, не производить незаконную заготовку древесины, стремиться к постоянному снижению размеров объемов нарушений лесохозяйственных требований.
3. Не закупать древесину из следующих источников:
  - Незаконно заготовленную древесину;
  - Заготовленную в лесах, имеющих признаки высокой природоохранной ценности;
  - Заготовленную на территориях, где нарушаются традиционные или гражданские права населения.
4. Сохранять леса высокой природоохранной ценности и биоразнообразие лесных экосистем.
5. Выявлять в арендуемом лесном фонде леса высокой природоохранной ценности.
6. Проводить в лесах высокой природоохранной ценности ограничительный режим лесопользования, обеспечивающий сохранение признаков природоохранной ценности этих лесов.
7. Выявлять и сохранять ключевые биотопы и элементы биоразнообразия лесов при проведении в них рубок.
8. Не превышать в арендной базе объемы заготавливаемой древесины, обеспечивающие постоянное и неистощительное лесопользование в долгосрочной перспективе;
9. Проводить эффективную систему лесовосстановления, мероприятия по охране и защите леса от пожаров, болезней и вредителей;
10. Добиваться снижения неблагоприятного воздействия на лесную среду при проведении лесопользования;

11. Повышать эффективность использования лесных ресурсов, вовлекать в переработку низкосортную древесину и отходы.
12. Стремиться к прозрачности и открытости для общественности деятельности предприятия.
13. Информировать общественность, поставщиков и покупателей о деятельности предприятия в области лесопользования и охраны природной среды;
14. Вступать в диалог по обсуждению экологических аспектов деятельности предприятия со всеми заинтересованными сторонами на международном, национальном и региональном уровнях.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Бухгалтерская отчетность АО «Запкареллес» составлена в соответствии:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.99 г. N 107н; от 24.03.2000 г. N 31н; от 18.09.2006 г. N 116н; от 26.03.2007 г. N 26н; от 25.10.2010 N 132н; от 24.12.2010 N 186н; от 29.03.2017 N 47н; от 11.04.2018 N 74н, с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645; от 08.07.2016 N АКПИ16-443; от 29.01.2018 N АКПИ17-1010));
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н; с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 29.01.2018 N АКПИ17-1010);
- Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61н;
- иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации;
- учредительными документами и Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 255.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

## 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

### 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Запкареллес» ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
- программный продукт 1С: Зарплата и управление персоналом для расчета заработной платы и взносов с ФОТ.

Отправка отчетности осуществляется по средствам телекоммуникационной связи с применением программного продукта «Контур-Экстерн».

#### **2.4. 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, регламентом инвентаризации лесопродукции АО «Запкареллес», утвержденным приказом №3/1 от 11.01.2021 г.

#### **2.5. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

##### *Оценка*

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

##### *Переоценка и обесценение НМА*

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

##### *Амортизация НМА*

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40)

### 2.1. Основные средства и капитальные вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств и капитальных вложений Общество руководствуется критериями в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., а именно:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, но стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется учет количественный учет за их движением на субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

*Оценка основных средств при принятии к учету*

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

*Последующая оценка (переоценка основных средств)*

Обществом ежегодно производится переоценка по группе основных средств «Земельные участки» на 31 декабря в соответствии с кадастровой стоимостью. Предельное значение уровня существенности для ежегодной переоценки группы однородных основных средств «Земля» установлено в размере в размере 15 %.

*Амортизация*

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

*Выбытие объектов основных средств*

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается;

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

- а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением

ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

#### *Расходы по ремонту и обслуживанию*

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

## **2.2. Финансовые вложения**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

## **2.8. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## **2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **2.10. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами.

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочным обязательством Общества является оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.13 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

## 2.12. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется по каждому сомнительному долгу покупателей и заказчиков за выполненные работы, поставленные товары, оказанные услуги. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Компанией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально.

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

На отчетную дату сумма резерва уточняется по итогам инвентаризации исходя из фактической суммы сомнительных долгов на 31.12.2023 г.

### 2.13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

#### *Учет при получении имущества в аренду*

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

#### **2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

#### **2.15. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации лесоматериалов;
- доходы от оказания услуг по перевозке лесоматериалов;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

## **2.16. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и косвенные, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Организацией принято решение не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

## **2.17. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

### **2.18. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации 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.

### **2.19. 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 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.

## **3. Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

На 31 декабря 2021 года (в межотчетный период) произведена корректировка данных отчетного налогового периода в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". На 31 декабря 2022 года (в межотчетный период) произведена корректировка данных отчетного налогового периода в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	357 620	130	357 490
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	10	-	10
Отложенные налоговые активы	1180	84 340	2	84 338
Прочие внеоборотные активы	1190	52 443	-	52 443
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>494 413</b>	<b>132</b>	<b>494 281</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	113 570	-	113 570
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-	6
Дебиторская задолженность	1230	139 060	-	139 060
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 759	-	3 759
Прочие оборотные активы	1260	29 292	-	29 292
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>285 687</b>	<b>-</b>	<b>285 687</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>780 100</b>	<b>132</b>	<b>779 969</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 000	-	3 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Переоценка внеоборотных активов	1340	185 464	-	185 464
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	450	-	450
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 829 037)	(131)	(1 829 168)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(1 640 123)</b>	<b>(131)</b>	<b>(1 640 254)</b>
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	205 716	-	205 716
Отложенные налоговые обязательства	1420	30 058	(1)	30 057
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	2 011 876	-	2 011 876
в том числе				
лизинг				
прочие кредиторы		1 911 199		1 911 199
арендные обязательства (без процентов)		100 678		100 678
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 247 650</b>	<b>(1)</b>	<b>2 247 649</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	1 747	-	1 747
Кредиторская задолженность	1520	155 151	-	155 151
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	15 675	-	15 675
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>172 573</b>	-	<b>172 573</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>780 100</b>	<b>(132)</b>	<b>779 969</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	259 467	102 328	361 795
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	22	-	22
Отложенные налоговые активы	1180	63 358	21 213	84 571
Прочие внеоборотные активы	1190	40 721	-	40 721
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>363 569</b>	<b>123 541</b>	<b>487 110</b>

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	91 235	-	91 235
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	107 800	-	107 800
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 704	-	20 704
Прочие оборотные активы	1260	11 542	20 269	31 811
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>231 281</b>	<b>20 269</b>	<b>251 550</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>594 850</b>	<b>143 811</b>	<b>738 660</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 000	-	3 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	185 598	(57)	185 541
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	300	-	300
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 848 273)	12 046	(1 836 227)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(1 659 375)</b>	<b>11 989</b>	<b>(1 647 386)</b>
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	137 716	-	137 716
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 141	26 498	27 638
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	1 911 199	105 324	2 016 523
в том числе				
лизинг				
прочие кредиторы		1 911 199		1 911 199
арендные обязательства (без процентов)			105 324	105 324
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 050 055</b>	<b>131 822</b>	<b>2 181 877</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	57 709	-	57 709
Кредиторская задолженность	1520	139 157	-	139 157
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Оценочные обязательства	1540	7 304	-	7 304
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>204 170</b>	<b>-</b>	<b>204 170</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>594 850</b>	<b>143 811</b>	<b>738 660</b>

#### 4. Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности

##### 4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Согласно протоколу заседания комиссии по переводу основных средств в малоценное оборудование от 21.02.2023 г. в межотчетный период 31.12.2022 г.:

1. Произведено списание балансовой стоимости несущественных активов в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита 100 000 рублей, установленного организацией с учетом существенности на сумму 130 135,19. Списание активов, имеющих балансовую стоимость в бухгалтерском учете менее 100 000 рублей, но имеющих балансовую стоимость в налоговом учете, не производилось.

2. По основным средствам, переведенным в малоценное оборудование произведено списание отложенного налогового обязательства в сумме 600,32 руб. и отложенного налогового актива в сумме 1605,19 руб.

Согласно протоколу заседания комиссии по пересмотру элементов амортизации основных средств на 31.12.2023 г. от 12.01.2024 г.:

1. Произведен пересмотр элементов амортизации (сроки полезного использования основных средств) на 31.12.2023 г.

2. Произведен перерасчет амортизации в соответствии с новым сроком полезного использования (не является ретроспективным пересчётом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде).

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования) на 31.12.2023 г.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	а/м Mitsubishi L-200 M 624 TE	000001779	Линейный способ	36	24	
2	а/м RENAULT DASTER M 162 TA	000001780	Линейный способ	36	24	
3	а/м RENAULT DASTER M 613 TE	000001781	Линейный способ	36	24	
4	а/м Volvo M 303 TA	000001765	Линейный способ	24	24	
5	а/м Volvo M 323 TA	000001766	Линейный способ	24	24	
6	а/м Volvo M 326 TA	000001767	Линейный способ	24	24	
7	а/м Тойота LAND CRUZIER PRADO M 832 TK	00-000001	Линейный способ	36	24	
8	Автомобиль Lada Niva (M 90200-000007 UK 10)	00200-000007	Линейный способ	48	22	
9	Автомобиль Lada Niva (M 91100-000009 UK 10)	00100-000009	Линейный способ	48	22	
10	Автомобиль Lada Niva (M 92100-000008 UK 10)	00200-000008	Линейный способ	48	22	
11	Автомобиль UAZ Gargo M 176 OA 10	14768	Линейный способ	89	24	
12	Автофургон ГАЗ-А32R32 M 190 PA	14818	Линейный способ	79	26	
13	Лесовозный тягач УРАЛ 4444 г/н E-462-CP	14553	Линейный способ	205	24	
14	прицеп ISTRAIL AH 387710	000001764	Линейный способ	24	24	
15	прицеп ISTRAIL AH 388010	000001763	Линейный способ	24	24	
16	прицеп ISTRAIL AH 387810	000001762	Линейный способ	24	24	
17	Снегоболотоход ARGJ FRONTIER 6X6 650	14792	Линейный способ	85	25	

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

18	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6554 КН (дог.7926)	000001698	Линейный способ	36	33	
19	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6555 КН (дог.7669)	000001696	Линейный способ	36	33	
20	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7098 КН (дог.8062)	000001752	Линейный способ	36	36	
21	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7100 КН (дог.8065)	000001750	Линейный способ	36	36	
22	Харвестер Ponsse Ergo 8W 6556 КН (дог.7669)	000001697	Линейный способ	36	33	
23	Харвестер Ponsse Ergo 8W 7097 КН (дог.8062)	000001753	Линейный способ	36	36	
24	Харвестер Ponsse Ergo 8W 7099 КН (дог.8065)	000001751	Линейный способ	36	36	
25	Харвестер Ponsse Ergo 8W КН 6553 (дог.7926)	000001699	Линейный способ	36	33	
26	Здание материального склада	30	Линейный способ	770	240	
27	Здание ангар	11818	Линейный способ	610	366	
28	Здание гаража	34	Линейный способ	976	360	
29	Здание гаража (тер-ия СМУ)	14190	Линейный способ	480	252	
30	Здание конторы управления	10352	Линейный способ	480	189	
31	Здание котельной в РММ	36	Линейный способ	902	240	
32	Здание производственного склада	35	Линейный способ	906	240	
33	Здание проходной из бревен (тер-ия СМУ)	14189	Линейный способ	480	252	
34	Здание РММ ангарного типа	95	Линейный способ	625	120	
35	Здание ФАП	5921	Линейный способ	480	42	

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. произведена переоценка основных средств Общества по группе «Земля».

Отклонение балансовой стоимости от кадастровой на 31.12.2023 г. составляет 92 928 тыс.руб., что соответствует 51 % от кадастровой стоимости. Предельное значение уровня существенности для ежегодной переоценки группы однородных основных средств "Земля" определено Учетной политикой на 2023 год в размере 15 %. С учетом вышеизложенного, произведена переоценку группы однородных основных средств "Земля" на 31.12.2023 г. в соответствии с актуальной кадастровой стоимостью.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представляет собой следующее:

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло объектов		Поступило	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	610 741	(253 251)	11 987	(650)	415	(234 233)	-	(92 928)	-	700 915	(487 057)
	5210	за 2022г.	435 778	(73 983)	56 063	(2 683)	91	(179 914)	-	-	-	611 426	(253 806)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	272 061	(153 291)	2 874	-	-	(208 984)	-	-	-	446 558	(362 263)
	5211	за 2022г.	104 093	(6 214)	46 045	-	-	(147 390)	-	-	-	272 407	(153 604)
Сооружения	5202	за 2023г.	76 543	(51 413)	-	-	-	(15 826)	-	-	-	76 543	(67 239)
	5212	за 2022г.	72 432	(34 590)	4 180	-	-	(16 855)	-	-	-	76 611	(51 445)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	36 819	(25 051)	6 000	(650)	415	(6 633)	-	-	-	42 311	(31 269)
	5213	за 2022г.	33 175	(12 027)	3 644	-	-	(13 024)	-	-	-	36 819	(25 051)
Здания	5204	за 2023г.	38 705	(22 091)	3 113	-	-	(2 309)	-	-	-	41 818	(24 400)
	5214	за 2022г.	39 194	(20 028)	2 194	(2 683)	91	(2 155)	-	-	-	38 705	(22 091)
Земельные участки	5205	за 2023г.	184 164	-	-	-	-	-	-	-	(92 928)	91 237	-
	5215	за 2022г.	184 164	-	-	-	-	-	-	-	-	184 164	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	2 448	(1 405)	-	-	-	(482)	-	-	-	2 448	(1 886)
	5216	за 2022г.	2 712	(1 117)	-	-	-	(491)	-	-	-	2 712	(1 608)
Другие виды основных средств	5207	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022г.	7	(7)	-	-	-	-	-	-	-	7	(7)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Незавершенного строительства и вложений во внеоборотные активы в бухгалтерском балансе Компании на 31 декабря 2023 года нет.

#### 4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Основные средства	221	222	326
2	Убытки прошлых лет	58475	59666	62742
3	Резервы сомнительных долгов	0	1	532
4	Готовая продукция	267	350	1
5	Арендные обязательства	12423	24026	20269
6	Прочее	2		699
7	Товары отгруженные	0	73	
8	Материалы	1	1	
	<b>ИТОГО</b>	<b>71389</b>	<b>84340</b>	<b>84571</b>

#### 4.3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	13366	11409	8921
2	Готовая продукция	1210	42441	84102	82314
3	Товары на складах	1210			
4	Товары отгруженные	1210		18060	
	<b>ИТОГО</b>	<b>1210</b>	<b>55807</b>	<b>113570</b>	<b>91235</b>

## АО «Запкареллес»

### Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе без учета резерва под снижение их стоимости. Резерв под снижение стоимости запасов в 2023 не создавался по причине отсутствия обесценения.

#### **4.4. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**Расшифровка дебиторской задолженности**

**Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода									
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам						
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго-в краткосрочную задолженность					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:																				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-		
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	941 307	(802 247)	120 230	-	(101 230)	(4)	(3 807)	-	-	-	-	-	956 496	(798 400)	-	-		
в том числе:																				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2022г.	916 479	(808 679)	107 951	-	(75 316)	(58)	(7 753)	-	3	-	-	-	941 307	(802 247)	-	-	-	
в том числе:																				
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	99 859	(3 194)	35 482	-	(69 394)	-	(2 037)	-	-	-	-	-	63 911	(1 157)	-	-	-	-
Авансы выданные	5531	за 2022г.	53 845	(7 705)	93 090	-	(42 565)	-	(4 511)	-	-	-	-	-	99 859	(3 194)	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	27 762	(18 929)	928	-	(4 679)	-	-	-	-	-	-	-	24 010	(18 929)	-	-	-	-

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

5532 за 2022г.	25 993	(18 929)	9 261	-	(7 454)	-	(38)	-	-	-	27 762	(18 929)
5513 за 2023г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-
5533 за 2022г.	27	-	-	-	(21)	-	-	3	-	-	6	-
5514 за 2023г.	793 205	(780 124)	61 661	-	(7 929)	(4)	(1 770)	X	X	X	845 165	(778 314)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	822 462	(782 045)	(722)	-	(25 276)	(58)	(3 204)	X	X	X	793 205	(780 124)
Расчеты с бюджетом	20 474	-	22 159	-	(19 222)	-	-	X	X	X	23 411	-
Итого	14 153	-	6 322	-	(1)	-	-	X	X	X	20 474	-
5500 за 2023г.	941 307	(802 247)	120 230	-	(101 230)	(4)	(3 807)	X	-	-	956 496	(798 400)
5520 за 2022г.	916 479	(808 679)	107 951	-	(75 316)	(58)	(7 753)	X	3	-	941 307	(802 247)

**4.5. Краткосрочные финансовые вложения**

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

Резерв под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете Общества на 31.12.2023 г. не формировался.

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

## Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	
					первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка					Поступило
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2022г.	22	-	12	-	-	-	-	10	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5310	за 2022г.	22	-	12	-	-	-	-	10	-

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	25	34	37
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	7374	3725	20668
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>7399</b>	<b>3759</b>	<b>20704</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>7400</b>	<b>3759</b>	<b>20705</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств раскрыта в пункте 5.3 настоящих пояснений.

**4.7. Уставный, резервный и добавочный капитал**

На 01.01.2019 г. уставный капитал Общества составлял 15 тыс. руб., был разделен на 7709 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальная стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции составляет 2 руб.

11 ноября 2019 года на основании решения о выпуске ценных бумаг 1-01-05087-1 осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Запкареллес» размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг – 1 492 290 (один миллион четыреста девяносто две тысячи двести девяносто) штук, общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости) 2 984 580 (два миллиона девятьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное) восемьдесят) рублей, дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-05087-J-001D. В соответствии с договорами приобретения акций при размещении, приобретено:

1. ООО «Сортавальский лесозавод» 680 619 (шестьсот восемьдесят тысяч шестьсот девятнадцать) штук акций на сумму 1 361 238 (один миллион триста шестьдесят одна тысяча двести тридцать восемь) рублей;
2. ООО «РК-Гранд» 680 619 (шестьсот восемьдесят тысяч шестьсот девятнадцать) штук акций на сумму 1 361 238 (один миллион триста шестьдесят одна тысяча двести тридцать восемь) рублей;

До регистрации изменений учредительных документов, общий объем дополнительного выпуска, отражены в бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы» как взносы учредителей в счет вклада в уставной капитал до гос.регистрации изменений в учредительных документах в сумме 2 985 тыс. руб.

Размер уставного капитала на 31.12.2019 г. с учетом взносов учредителей в счет вклада в уставной капитал до гос.регистрации изменений в учредительных документах составил 3 000 тыс.руб.

Регистрация изменений в Устав произведена 24.04.2020 г., ГРН 2201000248788. На 31.12.2020 г. уставный капитал Компании равен 3 000 тыс. руб., разделен на 1499999 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальная стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции составляет 2 руб.

За период 2021-2023 г.г. изменений в структуре и размере уставного капитала не происходило, на 31.12.2023 г. уставный капитал Компании равен 3 000 тыс. руб., разделен на 1499999 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальная стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции составляет 2 руб.

В соответствии с п. 7.1 Устава, резервный капитал Компании на 31.12.2023 г. составляет 5% от уставного капитала, величина резерва 150 тыс. руб.,

В 2019 году произведено увеличение добавочного капитала на 184015 тыс.руб. за счет переоценки земельных участков по кадастровой стоимости на 30.09.2019 г., уменьшение резервного капитала при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке, за 2019 г. составило 1662 тыс.руб, размер добавочного капитала на 31.12.2019 г. составил 191486 тыс.руб. В 2020 году переоценка имущества не производилась, уменьшение резервного капитала при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке произведено на 4309 тыс.руб., размер добавочного капитала на 31.12.2020 г. составляет 187176 тыс.руб. В 2021 году переоценка имущества не производилась, уменьшение резервного капитала при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке произведено на 1579 тыс.руб. Так же произведено уменьшение резервного капитала при выбытии основных средств в межотчетный период, ранее подвергавшихся переоценке в сумме 57 тыс.руб., размер добавочного капитала на 31.12.2021 г. составляет 185541 тыс.руб. В 2022 году переоценка имущества не производилась, уменьшение резервного капитала при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке

## АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)  
произведено на 77 тыс.руб., размер добавочного капитала на 31.12.2022 г. составляет 185464 тыс.руб. В 2023 году произведена переоценка имущества, в связи с чем уменьшен добавочный капитал на 92 928 тыс.руб. и составляет на 31.12.2023 г. 92 537 тыс.руб.

### 4.8. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов За 2021- 2023 гг. не проводилась.

### 4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества.

Общее собрание участников Общества, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b>	<b>(1820868)</b>	<b>(1829168)</b>	<b>(1836227)</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Непокрытый убыток прошлых лет	(1829168)	(1836227)	(1098754)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	8000	7264	(750947)
Перенос сумм дооценки по выбывшим основным средствам с добавочного капитала		77	1579
Изменение резервного капитала	300	(150)	(150)
Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ)		132	12046

### 4.10. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

№ п/п	Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Готовая продукция			68
2	Основные средства	17894	26167	22992
3	Незавершенное производство			699
4	Оценочные обязательства и резервы			620
5	Проценты по обязательствам	1594	3891	3259
	<b>ИТОГО</b>	<b>19488</b>	<b>30058</b>	<b>27638</b>

**4.11. Кредиты и займы**

Информация об остатках и движении, сроках погашения кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

**Графики погашения займов, кредитор ООО «РК-Гранд»**

договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
28 000	03.07.2020		
28 000		30.07.2021	31.12.2024
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
27 400			
2 500	до 05.06.2020		
7 400	до 01.08.2020		
1 500	до 01.01.2021		
4 000	до 01.04.2021		
4 800	до 01.07.2021		
1 200	до 01.10.2021		
5 000	до 01.01.2022		

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

1 000	до 01.04.2022		
9 900		30.04.2022	31.12.2024
10 300		30.10.2022	31.12.2024
7 200		30.04.2023	31.12.2024
<b>договор займа</b>	<b>дата выдачи</b>	<b>дата погашения</b>	<b>доп.согл.график</b>
24 338	до 30.11.2019		
8 000		до 30.09.2020	31.12.2024
8 000		до 30.09.2021	31.12.2024
8 338		до 30.09.2022	31.12.2024
<b>договор займа</b>	<b>дата выдачи</b>	<b>дата погашения</b>	<b>доп.согл.график</b>
5 518	до 04.02.2021		
1 840		до 01.04.2022	31.12.2024
1 840		до 01.04.2023	31.12.2024
1 838		до 01.02.2024	31.12.2024

Графики погашения займов, кредитор ООО «Сортавальский лесозавод»

<b>договор займа</b>	<b>дата выдачи</b>	<b>дата погашения</b>	<b>доп.согл.график</b>
28 000	03.07.2020		
28 000		30.07.2021	31.12.2024
<b>договор займа</b>	<b>дата выдачи</b>	<b>дата погашения</b>	<b>доп.согл.график</b>
27 400			
2 500	до 05.06.2020		
7 400	до 01.08.2020		
1 500	до 01.01.2021		
4 000	до 01.04.2021		
4 800	до		

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

	01.07.2021		
1 200	до 01.10.2021		
5 000	до 01.01.2022		
1 000	до 01.04.2022		
9 900		30.04.2022	31.12.2024
10 300		30.10.2022	31.12.2024
7 200		30.04.2023	31.12.2024
<b>договор займа</b>	<b>дата выдачи</b>	<b>дата погашения</b>	<b>доп.согл.график</b>
24 338	до 30.11.2019		
8 000		до 30.09.2020	31.12.2024
8 000		до 30.09.2021	31.12.2024
8 338		до 30.09.2022	31.12.2024
<b>договор займа</b>	<b>дата выдачи</b>	<b>дата погашения</b>	<b>доп.согл.график</b>
5 518	до 04.02.2021		
1 840		до 01.04.2022	31.12.2024
1 840		до 01.04.2023	31.12.2024
1 838		до 01.02.2024	31.12.2024

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из заемных средств в кредиторскую задолженность с прочими поставщиками и подрядчиками	Списание в связи с истечением срока исковой давности	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	106680	31036	-	( )	( )	-	-	137716
Кредиты		-	-	-	( )	( )	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	-	( )	( )	-	-	-
Займы		106680	31036	-	( )	( )	-	-	137716
Проценты по займам		-	-	-	( )	( )	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	56914	-	15241	( )	(14446)	-	-	57709
Кредиты		-	-	-	( )	( )	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	-	( )	( )	-	-	-
Займы		56000	-	-	( )	( )	-	-	56000
Проценты по займам		914	-	15241	( )	(14446)	-	-	1709

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

За 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из краткосрочной задолженности в долгосрочную	Списание в связи с истечением срока исковой давности	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	137716	-	( )	( )	56000	-	205716	
Кредиты		-	-	( )	( )	-	-	-	
Проценты по кредитам		-	-	( )	( )	-	-	-	
Займы		137716	12000	-	( )	56000	-	205716	
Проценты по займам		-	-	( )	( )	-	-	-	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	57709	-	26815	( )	(26777)	-	1747	
Кредиты		-	-	( )	( )	-	-	-	
Проценты по кредитам		-	-	( )	( )	-	-	-	
Займы		56000	-	( )	( )	(56000)	-	0	
Проценты по займам		1709	-	26815	( )	(26777)	-	1747	

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из краткосрочной задолженности в долгосрочную	Списание в связи с истечением срока исковой давности	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	205716	-	-	( )	( )	-	170512	
Кредиты		-	-	( )	( )	-	-	-	
Проценты по кредитам		-	-	( )	( )	-	-	-	
Займы		205716	-	(35204)	( )	( )	-	170512	
Проценты по займам		-	-	( )	( )	-	-	-	
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1510</b>	<b>1747</b>	<b>-</b>	<b>23566</b>	<b>( )</b>	<b>(23061)</b>	<b>-</b>	<b>2252</b>	
Кредиты		-	-	( )	( )	-	-	-	
Проценты по кредитам		-	-	( )	( )	-	-	-	
Займы		0	-	( )	( )	( )	-	0	
Проценты по займам		1747	-	( )	( )	(23061)	-	2252	

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**4.12. Кредиторская задолженность**

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность - всего</b>	<b>2257245</b>	<b>2374490</b>	<b>2351105</b>
в том числе:			
<b>долгосрочная:</b>			
займы	2135853	2217592	2154239
прочая	170512	205716	137716
расчеты с прочими кредиторами	-	-	-
арендные обязательства	1911199	1911199	1911199
<b>краткосрочная:</b>			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	54143	100677	105324
авансы полученные	121392	156898	196866
расчеты по налогам и взносам	27980	69338	27012
кредиты	50358	37439	76284
займы	35100	43427	31537
прочая	-	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	2252	1747	57709
	215	197	205
<b>Итого</b>	<b>2257245</b>	<b>2374490</b>	<b>2351105</b>

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>7304</b>	<b>28286</b>	<b>-</b>	<b>(19915)</b>	<b>( )</b>	<b>15675</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7304	28286	-	(19915)	( )	15675

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>15675</b>	<b>23514</b>	<b>-</b>	<b>(22521)</b>	<b>( )</b>	<b>16668</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	15675	23514	-	(22521)	( )	16668

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**4.14. Арендованные основные средства**

Движение арендованных основных средств за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	499728		(5640)	197983
Машины и оборудование	403621		(245508)	158113
Транспортные средства	96107		(56237)	39870

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	197983		(197983)	0
Машины и оборудование	158113		(158113)	0
Транспортные средства	39870		(39870)	0

**5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20)	2110	1021223	1118279
Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)	2110	23508	22079
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.1)	2110		1025
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>1044731</b>	<b>1141384</b>

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)  
**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20)	2120	842241	858451
Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)	2120	23214	37469
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.1)	2120		860
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>865455</b>	<b>896780</b>

Управленческие расходы отражены по строке 2220 отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы	За 2023 г.	За 2022 г.
	<b>126746</b>	<b>135131</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	662521	797741
Затраты на оплату труда	5620	151922	146128
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	46154	44330
Амортизация	5640	63875	57378
Прочие затраты	5650	8009	6181
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>5660</b>	<b>932481</b>	<b>1051758</b>
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	5665	59721	(19847)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>992202</b>	<b>1031911</b>

АО «Запкареллес»  
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**5.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы За 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Прочие доходы	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
1	Поступления от сдачи имущества в аренду	1458	2817
2	Поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	61	102
3	Кредиторская задолженность	-	128
4	Продажа основных средств	-	558
5	Возмещение расходов, понесенных Обществом	1595	1042
6	Отчисления в оценочные резервы		
7	Восстановление резерва по сомнительным долгам	4	465
8	Излишки, выявленные в результате инвентаризации	-	1
9	Реализация прочего имущества	2374	2147
10	Реализация услуг	4183	3148
11	Прочие доходы	369	184
	<b>итого по строке 2340</b>	<b>10 044</b>	<b>10 592</b>

№ п/п	Прочие расходы	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	55	2344
2	Аренда	155	1422
3	Резерв по сомнительным долгам	14	1322
4	Списание основных средств	235	
5	Расходы к возмещению, понесенные Обществом		37
6	Стоимость реализованных основных средств		2592
7	Стоимость реализованного прочего имущества	2295	1988

## АО «Запкареллес»

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

№ п/п	Прочие расходы	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
8	Себестоимость оказанных услуг	4374	2626
9	Услуги депозитарного центра по ведению реестра акционеров	447	445
10	Разница в измерениях лесоматериалов	3267	12153
11	Налог на имущество	809	1146
12	Списание НДС, не подтвержденный счет-фактурой поставщика	13	
13	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		
14	Недостача, выявленная при инвентаризации		
15	Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	4	70
16	Убытки прошлых периодов	91	233
12	Прочие расходы	4195	3762
13	Бонус за выполнение объемов поставки	-	40 000
	<b>итого по строке 2350</b>	<b>15 954</b>	<b>70 139</b>

## 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Налог на прибыль, в т.ч.	(3572)	(5726)
	текущий налог на прибыль	(1192)	(3076)
	отложенный налог на прибыль	(2381)	(2651)

АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

## **6. Прочие пояснения**

### **6.1. Связанные стороны**

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны – юридические лица:

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны – юридические лица:

№	Наименование связанной стороны	Руководители	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия в уставном капитале общества	Доля участия в уставном капитале связанной стороны	Займы и кредиторская задолженность, тыс.руб по состоянию на	Дебиторская задолженность, тыс.руб по состоянию на		Операции, тыс.руб за	
							31.12.2023	31.12.2022	2023	2022
1	ООО «Сортавальский лесозавод»	Алешин Роман Владимирович	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	49,98	нет	774 575	579 296		730 996	865 710
2	ООО «РК-Гранд»	Мальшев Константин Сергеевич	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов,	49,98	нет	714 056	693 564		330 635	306 803



АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

			<p>общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Участник акционера – ООО «РК-Гранд» с долей 99%.</p>						
9	Берловская Елена Евгеньевна		<p>право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Единственный</p>						

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

10	ООО «СОРТАВАЛА ЛЕС»	Волков Малик Марсович	участник ООО «Трастгрупп» право распоряжаться (непосредствен но или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Единственный участник акционера – ООО «СОРТАВАЛСКИЙ ЛЕСОЗАВОД».																		
11	ООО «Бумажный альянс»	Рехтина Лариса Германовна	право распоряжаться (непосредствен																		

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

12	ООО «РК-Гранд»	Малышев Константин Сергеевич	но или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Участник ООО «СОРТАВАЛА ЛЕС» с долей 50.01%																	
			право распоряжаться (непосредствен но или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих																	



АО «Запкареллес»  
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**6.2. Оплата труда основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Компании относятся генеральный директор, технический директор и главный бухгалтер. Размер оплаты труда, выплаченной основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат приведен в таблице:

Наименование	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Оплата труда по основному управленческому персоналу, всего, в т.ч.:	17 068,3	15 838,8
оплата труда	13 688,5	12 533,0
краткосрочные вознаграждения (разовые)		315,3
страховые взносы	3 379,8	2 990,5

**6.3. Чистые активы общества**

Чистые активы общества составляют по состоянию на 31.12.2021 г. (-1 647 386) тыс.руб, на 31.12.2022 г. (-1 640 122) тыс.руб, на 31.12.2023 г. (-1 725 181) тыс. руб., Снижение чистых активов Общества за 2023 год обусловлено проведением переоценки группы однородных основных средств "Земля" на 31.12.2023 г. в соответствии с актуальной кадастровой стоимостью в сумме (-92 928) тыс.руб. Увеличение чистых активов планируется за счет наращивания объемов заготовки и реализации продукции. Основными покупателями продукции АО «Запкареллес» являются компании-акционеры ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд», что является гарантом постоянного сбыта продукции АО «Запкареллес». В настоящий момент предприятие работает стабильно, проблем с рынком сбыта не имеет.

**6.4. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты 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. Событий, оказывающих влияние на финансовое состояние и результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не установлено.

**6.5. Влияние специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией**

В целях обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации, разработаны и реализуются различные мероприятия. Вопросы по исполнению договоров с поставщиками и подрядчиками из-за введения

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)  
дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации регулируются в ходе текущей деятельности.

Генеральный директор:



/Баландин В.Э./

Главный бухгалтер:

/Костина М.А./

26.02.2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	53	(53)	-	-	-	-	53	(53)	53	(53)
	5110	за 2022г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	53	(53)
в том числе:												
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5101	за 2023г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	53	(53)
наименование места происхождения товаров	5111	за 2022г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	53	(53)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель **Баладин Владислав Эдуардович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	11 987	-	(11 987)	-
	5250	за 2022г.	-	56 063	-	(56 063)	-
в том числе:							
Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	5241	за 2023г.	-	3 113	-	(3 113)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
ИБП SKN(M)-3000/48-IS550-2P (сумарная выходная мощность 3000 Вт, 25 А 3У, стаб. до 500 Вт) в шкафу	5242	за 2023г.	-	162	-	(162)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Пескоразбрасывающее оборудование ПРС 6.0 (на шасси КАМАЗ)	5243	за 2023г.	-	1 002	-	(1 002)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Пресс для обжима шлангов P20HP SAMWAYC комплектом кул-ов	5244	за 2023г.	-	983	-	(983)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
прицеп ISTRAIL AH 387810	5245	за 2023г.	-	3	-	(3)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
прицеп ISTRAIL AH 388010	5246	за 2023г.	-	3	-	(3)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
прицеп ISTRAIL AH 387710	5247	за 2023г.	-	3	-	(3)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
a/m Volvo M 303 TA	5248	за 2023г.	-	40	-	(40)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
a/m Volvo M 323 TA	5249	за 2023г.	-	40	-	(40)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
a/m Volvo M 326 TA		за 2023г.	-	40	-	(40)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Тягач МАЗ 643028 Н 609 КМ		за 2023г.	-	6 000	-	(6 000)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок шиномонтажный (380V) для грузовых автомобилей		за 2023г.	-	586	-	(586)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7100 КН (дог.8065)		за 2023г.	-	3	-	(3)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Харвестер Ponsse Ergo 8W 7099 КН (дог.8065)		за 2023г.	-	3	-	(3)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7098 КН (дог.8062)		за 2023г.	-	3	-	(3)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Харвестер Ponsse Ergo 8W 7097 КН (дог.8062)		за 2023г.	-	3	-	(3)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Магистраль Райконкоски 239- Уксинское 43 (участок 2)		за 2023г.	-	525	-	(525)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Магистраль Райконкоски 239- Уксинское 43		за 2023г.	-	2 465	-	(2 465)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Магистраль Вегарус-Ваксаус (107-12) участок 2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Магистраль Северная-Пийтскеская	за 2022г.	-	414	-	(414)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой CHEVROLET NIVA (M 164 TA)	за 2022г.	-	776	-	(776)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой CHEVROLET NIVA (M 163 TA)	за 2022г.	-	206	-	(206)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Lada Niva (H 090 AC 10)	за 2022г.	-	206	-	(206)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ Соболь (H 083 AC 10)	за 2022г.	-	854	-	(854)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Бытовка 2,4*8	за 2022г.	-	1 103	-	(1 103)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ Соболь (H 804 BH 10)	за 2022г.	-	528	-	(528)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп-бытовка NARCO TP3L-UKRGS25-300 (б/у)	за 2022г.	-	1 275	-	(1 275)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Форвардер Ponsse Buffalo 8W 8679 PK (дог.456ПТР)	за 2022г.	-	833	-	(833)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Харвестер Ponsse Ergo 8W PB 0975 (дог.457ПТР)	за 2022г.	-	20 625	-	(20 625)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицепной вагон-сауна MFS600 (б/у)	за 2022г.	-	25 208	-	(25 208)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок опрессовочный ОР ТУВОМАТИС H47 PM с кулачками	за 2022г.	-	833	-	(833)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6555 KH (дог.7669)	за 2022г.	-	200	-	(200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Харвестер Ponsse Ergo 8W 6556 KH (дог.7669)	за 2022г.	-	3	-	(3)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6554 KH (дог.7926)	за 2022г.	-	3	-	(3)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Харвестер Ponsse Ergo 8W KH 6553 (дог.7926)	за 2022г.	-	3	-	(3)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	3	-	(3)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	197 983	499 728
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 и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	93 975	187 032	190 572
	5288	-	-	-



Руководитель  
Баладин Владислав  
Эдуардович  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2022г.	22	-	-	12	-	-	-	-	10
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10
	5310	за 2022г.	22	-	-	12	-	-	-	-	10

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель **Баладин Владислав Эдуардович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель Баландин Владислав Эдуардович  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	798 400	-	801 803	63	805 628	72
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 157	-	3 194	-	7 705	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	18 891	-	18 927	37	19 274	46
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5544	778 352	-	779 682	26	778 649	26

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 217 592	-	-	(81 739)	-	-	-	-	2 135 853
	5571	за 2022г.	2 154 238	117 065	-	(53 711)	-	-	-	-	2 217 592
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	205 716	-	-	(35 204)	-	-	-	-	170 512
	5573	за 2022г.	137 716	68 000	-	(46 535)	-	-	-	-	205 716
прочая	5554	за 2023г.	100 678	-	-	(53 711)	-	-	-	-	54 143
	5574	за 2022г.	105 324	49 065	-	(53 711)	-	-	-	-	100 678
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5555	за 2023г.	1 911 199	-	-	-	-	-	X	X	1 911 199
	5575	за 2022г.	1 911 199	-	-	-	-	-	X	X	1 911 199
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	156 898	284 301	23 573	(343 820)	-	-	-	-	121 392
	5580	за 2022г.	196 866	321 810	27 312	(388 966)	(128)	-	-	3	156 898
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	69 338	229 631	6	(270 996)	-	-	-	-	27 980
	5581	за 2022г.	27 012	271 612	-	(229 166)	(123)	-	-	3	69 338
авансы полученные	5562	за 2023г.	37 439	50 282	-	(37 362)	-	-	-	-	50 358
	5582	за 2022г.	76 284	37 380	-	(76 220)	(5)	-	-	-	37 439
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	43 427	3 523	-	(12 291)	-	-	-	440	35 100
	5583	за 2022г.	31 537	12 081	22	(213)	-	-	-	-	43 427
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	1 747	-	23 566	(23 061)	-	-	-	-	2 252
	5585	за 2022г.	57 709	-	27 290	(83 252)	-	-	-	-	1 747
прочая	5566	за 2023г.	197	128	-	(109)	-	-	-	-	215
	5586	за 2022г.	205	106	-	(115)	-	-	-	-	197
задолженность перед персоналом	5567	за 2023г.	4 750	737	-	-	-	-	X	X	5 487
	5587	за 2022г.	4 118	632	-	-	-	-	X	X	4 750
Итого	5550	за 2023г.	2 374 490	284 301	23 573	(425 559)	-	-	-	440	2 257 245
	5570	за 2022г.	2 351 104	438 875	27 312	(442 677)	(128)	-	-	3	2 374 490

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-
прочая задолженность	5593	-	-
	5594	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
**Баландин Владислав**  
**Эдуардович**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	662 521	797 741
Расходы на оплату труда	5620	151 922	146 128
Отчисления на социальные нужды	5630	46 154	44 330
Амортизация	5640	63 875	57 378
Прочие затраты	5650	8 009	6 181
Итого по элементам	5660	932 481	1 051 758
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(19 847)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	59 721	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	992 202	1 031 911

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель **Баладин Владислав Эдуардович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 675	23 514	(22 521)	-	16 668
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	15 675	23 514	(22 521)	-	16 668



**Баладин Владислав  
Эдуардович**

Руководитель

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью: 83 листов.

Директор  
ООО «Пост-Консультант» С.А. Лёвина

