

**Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
АО «Запкареллес»
за 2025 год.**

Март 2026 г.

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

Содержание	стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	6
1. Бухгалтерская отчетность АО «Запкареллес» за 2025 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	14

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 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 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 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 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 2025 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2025 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет АО «Запкареллес» за 2025 год, Отчет эмитента за 12 месяцев 2025 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 2025 год и Отчетом эмитента АО «Запкареллес» за 12 месяцев 2025 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



«27» марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Организационно-правовая форма Непубличные акционерные общества
 Форма собственности Частная собственность
 Адрес в пределах места нахождения
186870, Карелия Респ, Суоярвский р-н, Суоярви г, Ржевский пер, дом № 14-А

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

00245670
1016030034
12267
16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "ПОСТ-КОНСУЛЬТАНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН
ОГРН

1001087849
1021000523235

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание акционеров

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
00245670		
384		

Организация: Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	328 289	218 561	213 858
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		258 244	176 064	131 552
	Права пользования активами		70 045	42 498	82 307
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
3.5.	Финансовые вложения	1170	10	10	10
	в том числе:				
	Паи и акции		10	10	10
3.2.	Отложенные налоговые активы	1180	139 745	83 610	71 388
3.8.	Прочие внеоборотные активы	1190	35 686	41 271	46 857
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		35 686	41 271	46 857
	Итого по разделу I	1100	503 730	343 452	332 113
	II. Оборотные активы				
3.3.	Запасы	1210	247 908	304 646	55 807

	в том числе:				
	Сырье и материалы		30 553	52 201	13 366
	Готовая продукция		143 545	197 914	42 441
	Товары		27	185	-
	Товары отгруженные		-	2 391	-
	Расходы на строительство временных лесовозных дорог		73 783	51 956	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	704	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным МПЗ		10	704	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	364	-
3.4.	Дебиторская задолженность	1230	171 511	87 855	152 648
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		129 809	70 229	62 717
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		9 556	10 433	4 418
	Расчеты по налогам и сборам		-	-	1 735
	Сальдо по ЕНС		6 866	6 797	21 675
	Расчеты с подотчетными лицами		130	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		25 150	397	62 103
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	-
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 007	1 438	7 399
	в том числе:				
	Касса		39	24	24
	Расчетные счета		7 968	1 413	7 374
	Прочие оборотные активы	1260	7 317	5 805	14 805
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		7 317	5 805	14 803
	Денежные документы		-	-	2
	Итого по разделу II	1200	434 753	400 812	230 658
	БАЛАНС	1600	938 483	744 265	562 771

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.7	Уставный капитал	1310	3 000	3 000	3 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	92 279	92 279	92 537
	в том числе:				
	Переоценка основных средств		92 279	92 279	92 537
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
3.7.	Резервный капитал	1360	150	150	150
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		150	150	150
3.9.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 962 533)	(1 807 819)	(1 820 869)
	Итого по разделу III	1300	(1 867 104)	(1 712 390)	(1 725 182)
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.10	Заемные средства	1410	170 512	170 512	170 512
	в том числе:				
	Долгосрочные займы		170 512	170 512	170 512
3.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 109	21 868	19 488
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 858 113	1 846 834	1 934 717
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		18 915	7 635	23 519
	Прочие кредиторы		1 839 199	1 839 199	1 911 199
	Итого по разделу IV	1400	2 060 734	2 039 214	2 124 717
	V. Краткосрочные обязательства				
3.10	Заемные средства	1510	2 381	3 047	2 252
	в том числе:				
	Проценты по займам и кредитам		2 381	3 047	2 252
3.10	Кредиторская задолженность	1520	675 491	365 146	119 140
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		65 610	67 296	27 970
	Расчеты с покупателями и заказчиками		537 192	232 686	50 358
	Расчеты по налогам и сборам		2 025	2 179	722
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		53 797	47 790	30 507
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6 394	5 725	3 871
	Расчеты с персоналом по оплате труда		10 011	8 226	5 487
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	15
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	7	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		464	1 236	211
3.10	Обязательство по аренде	1520	42 272	29 623	25 176
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	24 709	19 625	16 668
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-

	Итого по разделу V	1500	744 853	417 441	163 236
	БАЛАНС	1700	938 483	744 265	562 771

Генеральный директор
(наименование должности)



(подпись)

Семенов Антон Сергеевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО 00245670		
по ОКЕИ 384		

Организация: Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.1	Выручка	2110	1 431 848	1 064 222
	в том числе:			
	Лесозаготовки		1 394 668	1 043 219
	Вывозка сортиментов		30 929	19 240
	Прочая реализация		6 251	1 434
4.2	Себестоимость продаж	2120	(1 386 083)	(918 047)
	в том числе:			
	Лесозаготовки		(1 322 772)	(887 916)
	Вывозка сортиментов		(51 513)	(26 167)
	Прочая реализация		(11 799)	(2 318)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	45 765	146 175
	Коммерческие расходы	2210	(87 989)	(29 660)
	Управленческие расходы	2220	(109 093)	(141 560)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(151 317)	(25 045)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате	2330	(40 494)	(38 042)
	в том числе:			
	Проценты к уплате		(40 494)	(38 042)
4.3	Прочие доходы	2340	21 390	76 412
	в том числе:			
	Сдача имущества в аренду или субаренду		707	1 025
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		1 199	1 817
	Результаты инвентаризации		-	1
	Страховые выплаты		17 901	587
	Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний		1 582	973
	Резерв по сомнительным долгам		-	9
	Прощение долгового обязательства		-	72 000
4.3	Прочие расходы	2350	(30 188)	(9 195)
	в том числе:			
	Отчисления в оценочные резервы		(1 513)	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(4 424)	(1 236)
	Иная операционная деятельность		(17 797)	(4 184)
	Штрафы, пени, неустойки		(5 462)	(3 010)
	Госпошлина		(992)	(764)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(200 609)	4 130
4.4.	Налог на прибыль организаций	2410	45 894	8 662
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(1 180)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	45 894	9 842
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			

	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(154 715)	12 792

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(154 715)	12 792
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

Семенов Антон Сергеевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды	
0710004	
31	12 2025
00245670	
384	

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация: Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	3 000	-	92 537	-	150	(1 820 868)	(1 725 181)
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	3 000	-	92 537	-	150	(1 820 868)	(1 725 181)

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	12 792	12 792
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	258	258
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	(258)	-	-	-	(258)
	в том числе:								
	переоценка имущества		-	-	(258)	-	-	-	(258)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	3 000	-	92 279	-	150	(1 807 819)	(1 712 390)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	3 000	-	92 279	-	150	(1 807 819)	(1 712 390)
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	3 000	-	92 279	-	150	(1 807 819)	(1 712 390)

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(154 714)	(154 714)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	3 000	-	92 279	-	150	(1 962 533)	(1 867 104)

Генеральный директор
(наименование должности) _____
Семенов Антон Сергеевич
(расшифровка подписи)



26 марта 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
			0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			00245670		
по ОКЕИ			384		

Организация: Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЛЕС"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 668 941	1 364 125
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 661 156	1 322 540
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	7 785	41 585
	Платежи - всего	4120	(1 611 166)	(1 306 717)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 210 299)	(932 515)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(320 671)	(255 327)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(33 533)	(29 215)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 181)	(576)
	прочие платежи	4129	(45 482)	(89 084)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	57 775	57 408

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	813	1 708
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	813	1 708
	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	(52 019)	(65 077)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(52 019)	(65 077)
	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	(51 206)	(63 369)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	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	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	6 569	(5 961)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 438	7 399
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	8 007	1 438
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

Семенов Антон Сергеевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.



АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО «Запкареллес»
за 2025 год**

Содержание

1.	Общие сведения.....	4
1.1.	Общая информация.....	4
1.2.	Основные виды деятельности.....	5
1.3.	Организационная структура.....	5
1.4.	Структура уставного капитала, основные участники.....	5
1.5.	Исполнительные органы Общества.....	6
1.6.	Информация о руководящем составе.....	7
1.7.	Информация об аудиторе.....	7
1.8.	Сведения о дочерних и зависимых обществах.....	7
1.9.	Существенная информация о деятельности Общества.....	8
2.	Раскрытие основных элементов учетной политики за 2025 год.....	10
2.1.	Основа представления.....	10
2.2.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	11
2.3.	Организация и способы ведения бухгалтерского учета.....	12
2.4.	Инвентаризация имущества и обязательств.....	12
2.5.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	13
2.5.1	Нематериальные активы.....	13
2.5.2	Основные средства и капитальные вложения.....	14
2.5.3	Финансовые вложения.....	17
2.5.4	Материально-производственные запасы.....	17
2.5.5	Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	18
2.5.6	Кредиты и займы.....	18
2.5.7	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	18
2.5.8	Оценочные резервы.....	20
2.5.9	Аренда (лизинг).....	21
2.5.10	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	22
2.5.11	Порядок формирования доходов.....	22
2.5.12	Порядок формирования расходов.....	22
2.5.13	Отложенные налоги.....	23
2.5.14	Информация о связанных сторонах.....	23
2.5.15	События после отчетной даты.....	24
3.	Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.....	24
3.1.	Основные средства.....	24
3.2.	Отложенные налоговые активы.....	30
3.3.	Запасы.....	31
3.4.	Дебиторская задолженность.....	31
3.5.	Краткосрочные финансовые вложения.....	32
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	32
3.7.	Уставный, резервный и добавочный капитал.....	33
3.8.	Переоценка внеоборотных активов.....	34
3.9.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	34
3.10.	Обязательства.....	35
3.11.	Отложенные налоговые обязательства.....	37

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

3.12.	Арендованные основные средства	39
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	39
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	39
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	40
4.3.	Прочие доходы и расходы	41
4.4.	Налог на прибыль	43
5.	Прочие пояснения	44
5.1.	Связанные стороны	44
5.2.	Оплата труда основному управленческому персоналу	52
5.3.	Чистые активы общества	53
5.4.	События после отчетной даты	53
5.5.	Влияние специальной военной операции, проводимой РФ	53

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Запкареллес» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: генеральный директор – Семенов Антон Сергеевич, главный бухгалтер – Костина Мария Анатольевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности организации и всех структурных подразделений организации.

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:

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
158	180	189

Среднесписочная численность:

- за 2023 год составила 161 чел.
- за 2024 год составила 182 чел.
- за 2025 год составила 185 чел.

1.2. Основные виды деятельности

За период 2023-2025 г. основными видами деятельности Общества являются:

- лесозаготовки (02.20);
- деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41);
- производство прочих основных органических и химических веществ (20.14).

1.3. Организационная структура

Компания не имеет в своем составе филиалов, выделенных на отдельный баланс. В 2025 году осуществляла деятельность на территории Республики Карелия.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 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
Итого:	7709	100

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;

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

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»	684 199	49,98
,ООО «РК-Гранд»	684 199	49,98
Физические лица	549	0,04
Итого:	1 368 947	100

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

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»	749 725	49,98
ООО «РК-Гранд»	749 725	49,98
Физические лица	549	0,04
Итого:	1 499 999	100

За 2022-2025 г.г. изменений в структуре уставного капитала не происходило, основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Наименование	Количество акций, шт	Доля в УК,%
ООО «Сортавальский лесозавод»	749 725	49,98
ООО «РК-Гранд»	749 725	49,98
Физические лица	549	0,04
Итого:	1 499 999	100

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

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Устава Общества. Генеральный директор Общества назначается Советом Директоров на срок не более 5 (пяти) лет.

На основании протокола № 59 заседания Совета Директоров от 19.08.2024 г. генеральным директором Общества с 03.09.2024 г. назначен Семенов Антон Сергеевич. На основании протокола № 60 заседания Совета Директоров от 12.11.2024 г. полномочия генерального директора Семенова Антона Сергеевича продлены до 03.12.2025 г. включительно, на основании протокола № 65 заседания Совета Директоров от 24.11.2025 г. полномочия генерального директора Семенова Антона Сергеевича продлены до 03.12.2028 г. включительно.

1.6. Информация о руководящем составе

За период 2023-2025 г. руководящий состав Общества представлен в следующем виде:

1. Директор Общества – Семенов Антон Сергеевич с 03.09.2024 г. по 03.12.2024 г. (приказ о приеме на работу № 448-к от 03.09.2024 г.), продление полномочий с 19.11.2024 г. по 03.12.2025 г. (протокол № 60 заседания Совета Директоров от 12.11.2024 г.), продление полномочий с 04.12.2025 г. по 03.12.2028 г. (протокол № 65 заседания Совета Директоров от 24.11.2025 г.).
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 27.08.2025 г. (приказ об увольнении № 426-к от 27.08.2025 г.).
4. Технический директор – Гринкевич Алексей Геннадьевич с 27.08.2025 г. – по настоящее время (приказ о приеме на работу №4267-к от 27.08.2025 г.).

1.7. Информация об аудитор

Решением заседания совета директоров (протокол № 64 от 08.09.2025г.) для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерского баланса за 2025 год утверждена аудиторская компания ООО «Пост-Консультант». Стоимость проведения аудиторской проверки за 2025 год определена в сумме 496 125 руб. (четыреста девяносто шесть тысяч сто двадцать пять рублей) 00 коп.

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 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.

- 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 лесопромышленного управления:

- 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 лесопромышленного управления 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.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

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. Раскрытие основных элементов учетной политики за 2025 год

Общество руководствуется положениями Учетной политики организации, утвержденной Приказом № 273 от 30.12.2024 г.

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));
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н;
- 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 2025 г. утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2025 г. № 273.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- 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).

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

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

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 способы ведения 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» или в программе 1С:Бухгалтерия, оператор «Калуга-Астрал».

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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина от 13.01.2023 г. №4н, регламентом инвентаризации лесопродукции АО «Запкареллес», утвержденным приказом №3/1 от 11.01.2021 г.

2.5. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.5.1 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и по группам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями; оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание что группы НМА программы для электронных вычислительных машин, базы данных, лицензии и разрешения амортизируются линейным способом.

2.5.2 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».

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;

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.

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

2.5.3 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.

2.5.4 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.

2.5.5 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.

2.5.6 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.

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.

2.5.7 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 3.13 настоящих пояснений.

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

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.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

В целях бухгалтерского и налогового учета применяется одинаковый порядок формирования резерва отпусков. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников создается с целью равномерного включения затрат на оплату отпусков в течение отчетного года. Резерв подлежит начислению ежемесячно в проценте от начисленной заработной платы. Данный резерв включает в себя суммы, направляемые на социальное страхование и обеспечение. В конце года проводится инвентаризация использования резерва. Сумма данного резерва подтверждается соответствующим расчетом. Остаток неиспользованного резерва на выплату отпусков определяется по следующей формуле:

Количество человеко-дней неиспользованного отпуска в отчетном периоде *
Среднедневные выплаты в отчетном периоде.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.5.8 Оценочные резервы

Из оценочных резервов обществом создается 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.

На отчетную дату сумма резерва уточняется по итогам инвентаризации исходя из фактической суммы сомнительных долгов на 31.12.2025 г.

2.5.9 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);

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 2024 г.

2.5.10 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.

2.5.11 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;
- доходы от реализации угля.

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.

2.5.12 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.

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

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.

2.5.13 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».

2.5.14 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.

2.5.15 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 Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

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

Согласно протоколу заседания комиссии от 10.02.2025 г. по пересмотру элементов амортизации основных средств, на 31.12.2024 г. пересмотрены элементы амортизации (сроки полезного использования основных средств) и произведен перерасчет амортизации в соответствии с новыми сроками полезного использования (не является ретроспективным пересчётом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде).

Согласно протоколу заседания комиссии от 01.01.2026 г. по пересмотру элементов амортизации основных средств, на 31.12.2025 г. пересмотрены элементы амортизации (сроки полезного использования основных средств) и произведен перерасчет амортизации в соответствии с новыми сроками полезного использования (не является ретроспективным пересчётом, а является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде).

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Пересмотр элементов амортизации на 31.12.2025 г.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	ИБП SKN(M)-3000/48-IS550-2P (сумарная выходная мощность 3000 Вт, 25 А ЗУ, стаб. до 500 Вт) в шкафу	00-000053	Линейный способ	49,00	28,00	
2	Магистраль Райконкоски 239-Уксинское 43	00-000043	Линейный способ	67,00	36,00	
3	Магистраль Райконкоски 239-Уксинское 43 (участок 2)	00-000045	Линейный способ	66,00	36,00	
4	Магистраль Северная Пийтсиекская	00-000046	Линейный способ	78,00	48,00	
5	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001744	Линейный способ	97,00	36,00	
6	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001768	Линейный способ	96,00	36,00	
7	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001708	Линейный способ	99,00	36,00	
8	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	00-000024	Линейный способ	83,00	36,00	

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

9	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001709	Линейный способ	99,00	36,00
10	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 0172 KE (дог.10198)	00-000021	Линейный способ	72,00	36,00
11	Пресс для обжима шлангов P20HPSAMWAY	000001706	Линейный способ	97,00	34,00
12	Харвестер Ponsse Ergo 8W 0171 KE (дог.10198)	00-000022	Линейный способ	72,00	36,00
13	Пресс для обжима шлангов P20HPSAMWAY	000001707	Линейный способ	97,00	34,00
14	Прицеп-бытовка NARCO TP3L-UKRGS25-300 (б/у)	00-000048	Линейный способ	65,00	36,00
15	Вагон-бытовка жилой самодельный	14720	Линейный способ	188,00	36,00
16	Домик вахтовый	14713	Линейный способ	192,00	36,00
17	Прицепной вагон-сауна MFS600 (б/у)	00-000051	Линейный способ	62,00	36,00
18	Блок-контейнер	14789	Линейный способ	120,00	36,00
19	Вагон-бытовка жилой самодельный	14721	Линейный способ	188,00	36,00
20	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6555 KH (дог.7669)	000001696	Линейный способ	63,00	36,00

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

21	Автопогрузчик DOOSAN D110S-5, ш/пн 74-14 KM	14579	Линейный способ	238,00	36,00
22	а/м Volvo M 303 TA	000001765	Линейный способ	59,00	36,00
23	Полуприцеп-тяжеловоз	14762	Линейный способ	165,00	36,00
24	Пескоразбрасывающее оборудование ПРС-6.0 на шасси КАМАЗ	00-0000064	Линейный способ	48,00	36,00
25	Харвестер Ponsse Ergo 8W 7098 КН (дог.8062)	000001753	Линейный способ	59,00	36,00
26	Харвестер Ponsse Ergo 8W 6556 КН (дог.7669)	000001697	Линейный способ	63,00	36,00
27	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7097 КН (дог.8062)	000001752	Линейный способ	59,00	36,00
28	прицеп ISTRAIL AH 387810	000001762	Линейный способ	59,00	36,00
29	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6554 КН (дог.7926)	000001698	Линейный способ	63,00	36,00
30	а/м Volvo M 326 TA	000001767	Линейный способ	59,00	36,00
31	прицеп ISTRAIL AH 387710	000001764	Линейный способ	59,00	36,00
32	Харвестер Ponsse Ergo 8W 7100 КН (дог.8065)	000001751	Линейный способ	59,00	36,00
33	а/м Тойота Fortuner H 880 AB	00-0000039	Линейный способ	72,00	36,00

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

34	Самосвал МДК "AM Combi" на базе самосвала Scania P440B6x4HZ	00-000038	Линейный способ	72,00	36,00	
35	Харвестер Ponsse Ergo 8W KH 6553 (дог.7926)	000001699	Линейный способ	63,00	36,00	
36	а/м Volvo M 323 TA	000001766	Линейный способ	59,00	36,00	
37	прицеп ISTRAIL AH 388010	000001763	Линейный способ	59,00	36,00	
38	Автогрейдер SDLG G9165F	00-000037	Линейный способ	72,00	36,00	
39	Автофургон ГАЗ-А32R32 М 190 РА	14818	Линейный способ	113,00	36,00	
40	а/м RENAULT DASTER М 613 ТЕ	000001781	Линейный способ	72,00	36,00	
41	а/м Mitsubishi Pajero Sport М 452 УУ	00-000028	Линейный способ	72,00	36,00	
42	Автомобиль ТОЙОТА ФОРТУНЕР (М 587 ОТ)	14812	Линейный способ	116,00	36,00	
43	Снегоболотоход ARGJ FRONTIER 6X6 650	14792	Линейный способ	120,00	36,00	
44	а/м Тойота LAND CRUIZER PRADO М 832 ТК	00-000001	Линейный способ	72,00	36,00	
45	Автомобиль NISSAN TERRANO (М 330 OM)	14778	Линейный способ	123,00	36,00	
46	Автомобиль ТОЙОТА ФОРТУНЕР (М 159 РА)	14810	Линейный способ	116,00	36,00	

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

47	Автомобиль ГАЗ Соболь (Н 804 ВН 10)	00-000047	Линейный способ	65,00	36,00
48	Автоприцеп 9383-011	11882	Линейный способ	289,00	36,00
49	Автомобиль NISSAN TERRANO (М 317 ОМ)	14776	Линейный способ	123,00	36,00
50	Автомобиль ГАЗ Соболь (Н 083 АС 10)	00-000041	Линейный способ	71,00	36,00
51	Автомобиль UAZ Gargo М 176 ОА 10	14768	Линейный способ	125,00	36,00
52	Автомобиль Lada Niva (М 902 УК 10)	00-000007	Линейный способ	74,00	24,00
53	а/м RENAULT DASTER М 162 ТА	000001780	Линейный способ	72,00	36,00
54	Станция топливозаправочная "Benza"	000001771	Линейный способ	95,00	36,00
55	Харвестер Ponsse Ergo 8W 0047 KE (дог.457ПТР)	00-000050	Линейный способ	62,00	36,00
56	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 0046 KE (дог.456ПТР)	00-000049	Линейный способ	62,00	36,00

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. переоценка основных средств Общества по группе «Земля» не производилась по причине отсутствия отклонения балансовой стоимости от кадастровой.

По состоянию на 31.12.2025 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 2025 года нет.

Информация об основных средствах раскрыта в п. 4.1- 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. 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 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Основные средства	108	105	221
2	Убытки прошлых лет	119499	71618	58475
3	Резервы сомнительных долгов	1	1	
4	Готовая продукция	118	0	267
5	Арендные обязательства	19513	11245	12423
6	Прочее			2
7	Материалы			1
8	Кредиторская задолженность		221	
9	Расходы будущих периодов	507	420	
	ИТОГО	139745	83610	71388

Движение по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год выглядит следующим образом:

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2025	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Готовая продукция		118		118

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2025	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Кредиторская задолженность	221		221	
Материалы				
Основные средства	105	2		108
Расходы будущих периодов	420	507	420	507
Резервы сомнительных долгов	1			1
Убыток текущего периода		43994	43994	
Убытки прошлых лет	71618	47881		119499
Арендные обязательства	11245	16895	8628	19513
Итого	83610	109398	53263	139745

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г., по состоянию на 31.12.2024 года произведен перерасчет отложенных налоговых активов с отнесением разницы на 99 счет.

3.3. Запасы

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

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	30553	52201	13366
2	Готовая продукция	1210	143545	197914	42441
3	Товары на складах	1210	27	185	
4	Товары отгруженные	1210		2391	
5	Расходы на строительство временных лесовозных дорог		73783	51956	
	ИТОГО	1210	247908	304646	55807

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе без учета резерва под снижение их стоимости. Резерв под снижение стоимости запасов в 2024, 2025 годах не создавался по причине отсутствия обесценения.

Информация наличии и движении запасов раскрыта в п. 6.1- 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Корректировка в составе дебиторской задолженности в связи с применением ФСБУ 4/2023:

Наименование	Баланс 2025 на 31.12.2025	Баланс 2025 на 31.12.2024	Баланс 2024 на 31.12.2024	Баланс 2025 на 31.12.2023	Баланс 2024 на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	171511	87855	90253	152648	158096
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	129809	70229	70229	62717	62754
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9556	10433	11251	4418	5081
Расчеты с бюджетом (переплата по налогам и сборам)				1735	1735
Сальдо по ЕНС	6866	6797	6797	21675	21675
Расчеты с подотчетными лицами	130				
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	25149	397	1975	62102	66851

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 7.1,7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложениях раскрыта в п. 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете Общества на 31.12.2025 г. не формировался.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	39	24	25
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	7968	1413	7374
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	8007	1438	7399
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	8007	1438	7400

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.

3.7. 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-J 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 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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)
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 2022-2025 г.г. изменений в структуре и размере уставного капитала не происходило, на 31.12.2025 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 31.12.2025 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 добавочного 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. За период 2020-2022 г. переоценка имущества не производилась, уменьшение добавочного капитала при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке произведено за вышеуказанный период составило 6022 тыс.руб., размер добавочного капитала на 31.12.2022 г. составил 185464 тыс.руб. В 2023 году произведена переоценка земельных участков по кадастровой стоимости на 31.12.2023 г., в связи с чем произведено уменьшение добавочного капитала на 92 928 тыс.руб., величина добавочного капитала на 31.12.2023 г. составила 92 537 тыс.руб. В 2024 году переоценка имущества не производилась, уменьшение добавочного капитала при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке произведено за вышеуказанный период составило 258 тыс.руб., размер добавочного капитала на 31.12.2024 г. составил 92279 тыс.руб. В 2025 году переоценка имущества не производилась, уменьшение добавочного капитала при выбытии основных средств не осуществлялось, размер добавочного капитала на 31.12.2025 г. составляет 92279 тыс.руб.

3.8. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2023- 2025 гг. не проводилась.

3.9. 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.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

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

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(1962533)	(1807819)	(1820868)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Непокрытый убыток прошлых лет	(1807819)	(1820868)	(1829168)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(154714)	12792	8000
Перенос сумм дооценки по выбывшим основным средствам с добавочного капитала		258	
Изменение резервного капитала			300

3.10. Обязательства

Информация о структуре, наличии и движении обязательств представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обязательства всего	2748769	2415162	2251797
в том числе:			
долгосрочные:	2028625	2017346	2105229
займы	170512	170512	170512
расчеты с прочими кредиторами	1839199	1839199	1911199
обязательства по аренде (лизингу)	18915	7635	23519
краткосрочные:	720144	397816	146568
проценты по займам и кредитам	2381	3047	2252
кредиторская задолженность	675491	365146	119140
расчеты с поставщиками и подрядчиками	65610	67296	27970
расчеты с покупателями и заказчиками	537192	232686	50358
расчеты по налогам и сборам	2025	2179	722
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	53797	47790	30507
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6394	5725	3871
расчеты с персоналом по оплате труда	10011	8226	5487
расчеты с подотчетными лицами			15
расчеты с персоналом по прочим операциям		7	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	464	1236	211
обязательство по аренде	42272	29623	25176

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

В связи с применением ФСБУ 4/2023 произведена корректировка структуры кредиторской задолженности за предыдущие периоды (2023-2024 г.г.), за текущий период показатели представлены в соответствии ФСБУ 4/2023.

Наименование	Баланс 2025 на 31.12.2025	Баланс 2025 на 31.12.2024	Баланс 2024 на 31.12.2024	Баланс 2025 на 31.12.2023	Баланс 2024 на 31.12.2023
Обязательства всего	2748769	2415162	2417558	2251797	2257245
в том числе:					
долгосрочные:	2028625	2017346	2049365	2105229	2135853
займы	170512	170512	170512	170512	170512
расчеты с прочими кредиторами	1839199	1839199	1839199	1911199	1911199
обязательства по аренде (лизингу)	18915	7635	39655	23519	54143
краткосрочные:	720144	397816	368193	146568	121392
проценты по займам и кредитам	2381	3047	3047	2252	2252
кредиторская задолженность	675491	365146	365146	119140	119140
расчеты с поставщиками и подрядчиками	65610	67296	67296	27970	27970
расчеты с покупателями и заказчиками	537192	232686	232686	50358	50358
расчеты по налогам и сборам	2025	2179	2179	722	722
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	53797	47790	47790	30507	30507
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6394	5725	5725	3871	3871
расчеты с персоналом по оплате труда	10011	8226	8226	5487	5487
расчеты с подотчетными лицами				15	15
расчеты с персоналом по прочим операциям		7	7		
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	464	1236	1236	211	211
обязательство по аренде	42272	29623	х	25176	х

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности

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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Графики погашения займов, кредитор ООО «РК-Гранд»

сумма договора займа	дата выдачи	дата погашения (дополнительно согласованный график)
28 000	до 03.07.2020	31.12.2028
27 400	до 01.04.2022	31.12.2028
24 338	до 30.11.2019	31.12.2028
5 518	до 04.02.2021	31.12.2028

Графики погашения займов, кредитор ООО «Сортавальский лесозавод»

сумма договора займа	дата выдачи	дата погашения (дополнительно согласованный график)
28 000	до 03.07.2020	31.12.2028
27 400	до 01.04.2022	31.12.2028
24 338	до 30.11.2019	31.12.2028

Информация по наличию и движению обязательств раскрыта в п. 8.1,8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.11. Отложенные налоговые обязательства

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

№ п/п	Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Готовая продукция	15	349	
2	Основные средства	29124	20134	17894
3	Расходы будущих периодов	3	3	
4	Товары		46	
5	Товары отгруженные		4	
6	Проценты по обязательствам	2966	1332	1594
	ИТОГО	32109	21868	19488

Движение по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год выглядит следующим образом:

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2025	Погашено	Начислено	Остаток на 31.12.2025
Готовая продукция	349	344	10	15
Основные средства	20134	5699	14689	29124
Расходы будущих периодов	3	3	3	3
Товары	46	46		
Товары отгруженные	4	4		
Проценты по обязательствам	1332	1027	2661	2966
Итого	21868	7123	17364	32109

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 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)			
Всего	16668	31953	-	(28996)	()	19625
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	16668	31953	-	(28996)	()	19625

За 2025 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)			
Всего	19625	36268	-	(31184)	()	24709
в том числе:						
Оценочные обязательства	19625	36268	-	(31184)	()	24709

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

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)			
по выплате отпусков работникам						

Информация по оценочным обязательствам раскрыта в п. 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12. Арендованные основные средства

Движение арендованных основных средств за 2024 год представляет собой следующее:

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

Движение арендованных основных средств за 2025 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	0			0
в том числе:				
Машины и оборудование	0	19292		19292
Транспортные средства	0	26230		26230

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	%	За 2024 г.	%
Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20)	2110	1394668	97	1043219	98
Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)	2110	30929	2	19240	1,9
Прочая реализация (ОКВЭД 02.20; 20.14)	2110	6251	1	1434	0,1
Итого выручка	2110	1431848	100	1064222	100

По видам деятельности структура выручки за 2025 г. существенно не менялась.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	%	За 2024 г.	%
Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20)	2120	1322772	95	887916	97
Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)	2120	51513	4	26167	2,9
Прочая реализация (ОКВЭД 02.20; 20.14)	2120	11799	1	2318	0,1
Итого себестоимость	2120	1386083	100	918047	100

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
	109093	141560

Снижение управленческих расходов связано с изменением учетной политики в части учета распределения затрат по оплате труда управленческого персонала непосредственно связанного с основными производственными процессами.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
	87989	29660

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

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	1154694	925101
Затраты на оплату труда	5620	245808	200176
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	77671	61840
Амортизация	5640	40288	49435
Прочие затраты	5650	10336	10763
Итого по элементам затрат	5660	1528796	1247315
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	5665	54369	(158048)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1583166	1089267

4.3. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное) предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прибыли и убытки от реализации и ликвидации внеоборотных активов;

- прибыли и убытки реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг.

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Прочие доходы и расходы За 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Прочие доходы	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
1	Сдача имущества в аренду или субаренду	707	1025
2	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1199	1817
3	Страховые выплаты	17901	587
4	Результаты инвентаризации		1
5	Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний	1582	973
6	Резерв по сомнительным долгам		9
7	Прощение долгового обязательства		72000
	итого по строке 2340	21390	76412

№ п/п	Прочие расходы	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5462	3010
2	Реализация иного имущества, прав требования, работ и услуг	4424	1236
3	Резерв по сомнительным долгам	1513	
4	Госпошлина	992	764
5	Иная операционная деятельность	17797	4184

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

№ п/п	Прочие расходы	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
	итого по строке 2350	30 188	9195

4.4. 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 2025 г.	За 2024 г.
1.	Налог на прибыль, в т.ч.	45894	8662
	текущий налог на прибыль		(1180)
	отложенный налог на прибыль	45894	9842

Расчет расхода по налогу на прибыль:

Код*	Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	-200 608	4 130
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	83 610	71 388
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	21 868	19 488
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	139 745	83 610
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	32 109	21 868
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	17 032	14 303
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	61 742	51 900
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	107 636	61 742
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	45 894	9 842
	(2) - (1)		
ЗА	Эффект изменения временных разниц		- 2 506

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Код*	Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
	Порядок расчета		
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога		-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога		12 348
4	Текущий налог на прибыль	-	- 1 180
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период	45 894	8 662
	(3) + (4)		
6	Условный доход по налогу	50 152	- 826
	- (А) * 25%		
7	Постоянный налоговый расход	-4 258	-2 861
	- (Е) * 25%		
8	Чистая прибыль	-154 715	12 792
	(А) + (5)		

5. Прочие пояснения

5.1. 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 2025 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
1	ООО «Сортавальский лесозавод»	Алешин Роман Владимирович	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	49,98	нет
2	ООО «РК-Гранд»	Малышев Константин Сергеевич	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	49,98	нет
3	Степанов Леонид Анатольевич		Председатель Совета директоров АО «Запкареллес»		
4	Малышев Константин Сергеевич		Член Совета директоров АО «Запкареллес»		
5	Басова Марина Николаевна		Член Совета директоров АО «Запкареллес»		
6	Алешин Роман Владимирович		Член Совета директоров АО «Запкареллес»		
7	Токаревская Юлия Владимировна		Член Совета директоров АО «Запкареллес»		
8	ООО "ТРАСТГРУПП"	Берловский Максим Олегович	право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Участник акционера – ООО «РК-Гранд» с долей 99%.		

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

9	Берловская Елена Евгеньевна			право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Единственный участник ООО «Трастгрупп»		
10	ООО «СОРТАВАЛА ЛЕС»	Волков Марсович	Малик	право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Единственный участник акционера – ООО «СОРТАВАЛЬСКИЙ ЛЕСОЗАВОД».		
11	ООО «Бумажный альянс»	Рехтина Германовна	Лариса	право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Участник ООО «СОРТАВАЛА ЛЕС» с долей 50.01%		
12	ООО «РК-Гранд»	Малышев Константин Сергеевич		право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции. Участник ООО «СОРТАВАЛА ЛЕС» с долей 49.99%		

Компания владеет 100 % уставным капиталом ООО «ТД Запкареллес» (директор Семенов А.С.). Никаких финансовых взаимоотношений, операций с ООО «ТД Запкареллес» в 2025 году не осуществлялось.

Бенефициарными владельцами АО «Запкареллес» являются Рехтина Лариса Германовна и Берловская Елена Евгеньевна.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Действующие договоры займа с взаимозависимыми лицами за период 2023-2025 г.,

тыс.руб.:

кредитор (договор)	остаток займа на 01.01.2023	получено	погашено	остаток займа на 01.01.2024
ООО «РК-Гранд» (от 03.07.2020)	28 000			28 000
ООО «РК-Гранд» (от 04.06.2020)	27 400			27 400
ООО «РК-Гранд» (от 20.08.2019)	17602		17602	0
ООО «РК-Гранд» (от 22.10.2019)	24 338			24 338
ООО «РК-Гранд» (от 28.01.2021)	5 518			5 518
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 03.07.2020)	28 000			28 000
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 04.06.2020)	27 400			27 400
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 20.08.2019)	17602		17602	0
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 22.10.2019)	24 338			24 338
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 28.01.2021)	5 518			5 518
Итого	205716		35204	170512

кредитор (договор)	остаток займа на 01.01.2024	получено	погашено	остаток займа на 01.01.2025
ООО «РК-Гранд» (от 03.07.2020)	28 000			28 000
ООО «РК-Гранд» (от 04.06.2020)	27 400			27 400
ООО «РК-Гранд» (от 20.08.2019)	24 338			24 338
ООО «РК-Гранд» (от 22.10.2019)	5 518			5 518
ООО «РК-Гранд» (от 28.01.2021)	28 000			28 000
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 03.07.2020)	27 400			27 400
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 04.06.2020)	24 338			24 338
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 20.08.2019)	5 518			5 518
Итого	170512			170512

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

кредитор (договор)	остаток займа на 01.01.2025	получено	погашено	остаток займа на 01.01.2026
ООО «РК-Гранд» (от 03.07.2020)	28 000			28 000
ООО «РК-Гранд» (от 04.06.2020)	27 400			27 400
ООО «РК-Гранд» (от 20.08.2019)	24 338			24 338
ООО «РК-Гранд» (от 22.10.2019)	5 518			5 518
ООО «РК-Гранд» (от 28.01.2021)	28 000			28 000
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 03.07.2020)	27 400			27 400
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 04.06.2020)	24 338			24 338
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 20.08.2019)	5 518			5 518
Итого	170512			170512

Сроки погашения всех вышеприведенных договоров займа продлены до 31.12.2028 г.

Проценты по действующим договорам займа с взаимозависимыми лицами за период 2023-2025 г., тыс.руб.:

кредитор (договор)	сальдо на 01.01.2023	оплачено	начислено	сальдо на 01.01.2024
ООО «РК-Гранд» (от 03.07.2020)	238	3097	3229	370
ООО «РК-Гранд» (от 04.06.2020)	233	3030	3160	362
ООО «РК-Гранд» (от 20.08.2019)	149	2102	1952	0
ООО «РК-Гранд» (от 22.10.2019)	207	2692	2806	321
ООО «РК-Гранд» (от 28.01.2021)	47	610	636	73
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 03.07.2020)	238	3097	3229	370
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 04.06.2020)	233	3030	3160	362
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 20.08.2019)	149	2102	1952	0
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 22.10.2019)	207	2692	2806	321
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 28.01.2021)	47	610	636	73
Итого	1747	23061	23566	2252

кредитор (договор)	сальдо на 01.01.2024	оплачено	начислено	сальдо на 01.01.2025
ООО «РК-Гранд» (от 03.07.2020)	370	4797	4928	500
ООО «РК-Гранд» (от 04.06.2020)	362	4695	4822	490

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

кредитор (договор)	сальдо на 01.01.2024	оплачено	начислено	сальдо на 01.01.2025
ООО «РК-Гранд» (от 22.10.2019)	321	4170	4283	435
ООО «РК-Гранд» (от 28.01.2021)	73	945	971	99
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 03.07.2020)	370	4797	4928	500
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 04.06.2020)	362	4695	4822	490
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 22.10.2019)	321	4170	4283	435
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 28.01.2021)	73	945	971	99
Итого	2252	29215	30010	3047

кредитор	сальдо на 01.01.2025	оплачено	начислено	сальдо на 01.01.2026
ООО «РК-Гранд» (от 03.07.2020)	500	5507	5397	391
ООО «РК-Гранд» (от 04.06.2020)	490	5389	5281	382
ООО «РК-Гранд» (от 22.10.2019)	435	4786	4691	340
ООО «РК-Гранд» (от 28.01.2021)	99	1085	1064	77
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 03.07.2020)	500	5507	5397	391
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 04.06.2020)	490	5389	5281	382
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 22.10.2019)	435	4786	4691	340
ООО «Сортавальский лесозавод» (от 28.01.2021)	99	1085	1064	77
Итого	3047	33533	32867	2381

За период 2023 – 2025 г.г. с взаимозависимыми лицами осуществлялась хозяйственная деятельность по следующим договорам, тыс.руб.:

2023 г.

Контрагент	Договоры	Сальдо на начало периода («+» Дт, «-»Кт)	Обороты за период		Сальдо на конец периода («+» Дт, «-»Кт)
			Реализовано оказанных услуг, продано продукции, товаров	Оплачено	
ООО «РК-Гранд»	№1 от 17.10.2023 уборка аварийных деревьев		79	79	0

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Контрагент	Договоры	Сальдо на начало периода («+» Дт, «-»Кт)	Обороты за период		Сальдо на конец периода («+» Дт, «-»Кт)
			Реализовано оказанных услуг, продано продукции, товаров	Оплачено	
ООО «РК-Гранд»	№2-ПЛ/2022 от 24.01.2022 лесоматериалы	-44833	483188	436029	2326
ООО «Сортавальский лесозавод»	№ 1-ПЛ/2020 от 28.01.2020 лесоматериалы	1994		1994	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	№ 1-ПЛ/2022 от 24.01.2022 лесоматериалы	42484	775902	878614	-60228
ООО «Сортавальский лесозавод»	оказание трансп. услуг от 01.10.2019	24842		24842	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	оказание трансп. услуг от 01/01/2023 от 01.01.2023		25156	23167	1989
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды № б/н (модули С-2) от 01.12.2022		312	288	24
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды № б/н (модули С-2) от 16.12.2021		24	24	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды земельного участка №01/05/2022-А от 01.05.2022		387	375	12
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №б/н от 01.11.2022		140	130	10
	Итого	24 487	1 285 187	1 365 542	-55 867

2024 г.

Контрагент	Договоры	Сальдо на начало периода («+» Дт, «-»Кт)	Обороты за период		Сальдо на конец периода («+» Дт, «-»Кт)
			Реализовано оказанных услуг, продано продукции, товаров	Оплачено	
ООО «РК-Гранд»	№1 от 17.10.2023 уборка аварийных		395	395	0

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

Контрагент	Договоры	Сальдо на начало периода («+» Дт, «-»Кт)	Обороты за период		Сальдо на конец периода («+» Дт, «-»Кт)
			Реализовано оказанных услуг, продано продукции, товаров	Оплачено	
	дереьев				
ООО «РК-Гранд»	№2-ПЛ/2022 от 24.01.2022 лесоматериалы	2326	415115	593147	-175706
ООО «Сортавальский лесозавод»	№ 1-ПЛ/2022 от 24.01.2022 лесоматериалы	-60228	1450169	1493093	-103152
ООО «Сортавальский лесозавод»	оказание трансп. услуг от 01/01/2023 от 01.01.2023	1989	20055	21496	548
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды № б/н (модули С-2) от 01.12.2022	24	48	72	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды земельного участка №01/03/2024-А от 01.03.2024		120	108	12
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды земельного участка №01/05/2022-А от 01.05.2025	12	51	63	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №б/н от 01.11.2022	10	20	30	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №б/н от 01.10.2023		61	61	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №б/н от 04.09.2024		39	29	10
	Итого	-55 867	1 886 073	2 108 494	-278 288

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

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

2025 г.

Контрагент	Договоры	Сальдо на начало периода («+» Дт, «-»Кт)	Обороты за период		Сальдо на конец периода («+» Дт, «-»Кт)
			Реализовано оказанных услуг, продано продукции, товаров	Оплачено	
ООО «РК-Гранд»	№2-ПЛ/2022 от 24.01.2022 лесоматериалы	-175706	557580	726293	-344419
ООО «Сортавальский лесозавод»	№ 1-ПЛ/2022 от 24.01.2022 лесоматериалы	-103152	1900811	2095352	-297693
ООО «Сортавальский лесозавод»	оказание трансп. услуг от 01/01/2023 от 01.01.2023	548		548	0
ООО «Сортавальский лесозавод»	оказание трансп. услуг от 01/01/2025 от 01.01.2025		21098	20885	213
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды земельного участка №01/03/2024-А от 01.03.2024	12	144	144	12
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №б/н от 04.09.2024	10	60	70	
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №б/н от 01.07.2025		60	50	10
	Итого	-278 288	2 479 753	2 843 342	-641 877

5.2. 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	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Оплата труда по основному управленческому персоналу, всего, в т.ч.:	17 659,8	17 650,8
оплата труда	13 802,1	13 924,0
краткосрочные вознаграждения (разовые)		
страховые взносы	3 857,7	3 726,8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	сплыло	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	сплыло	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	сплыло	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		на начало года	затраты	сплыло	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	слысано (первооцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	626 368	(450 305)	90 015	(26 172)	26 156	(15 757)	-	-	767 470	(509 226)
	3а 2024 г.	552 551	(421 000)	23 251	(20 595)	37 738	(26 938)	-	-	626 368	(450 305)
Здания	3а 2025 г.	45 765	(25 533)	733	-	-	(3 029)	-	-	46 498	(28 561)
	3а 2024 г.	41 818	(24 400)	5 108	(1 159)	2 873	(4 005)	-	-	45 765	(25 533)
Сооружения	3а 2025 г.	60 288	(43 837)	69 700	-	2 873	(5 985)	-	-	129 987	(49 822)
	3а 2024 г.	76 843	(67 239)	19 582	(16 255)	28 480	(5 079)	-	-	60 288	(43 837)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	394 737	(347 540)	16 145	(710)	25 351	(3 481)	-	-	456 225	(394 991)
	3а 2024 г.	304 831	(301 476)	16 472	(820)	1 530	(13 273)	-	-	384 737	(347 540)
Транспортные средства	3а 2025 г.	41 894	(31 321)	2 000	(2 472)	805	(3 138)	-	-	41 074	(33 653)
	3а 2024 г.	35 875	(25 999)	-	-	4 855	(4 394)	-	-	41 074	(33 653)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	2 448	(2 074)	-	-	-	(126)	-	-	2 448	(2 074)
	3а 2024 г.	2 448	(1 886)	-	-	-	(187)	-	-	2 448	(2 074)
Земельные участки	3а 2025 г.	91 237	-	-	-	-	-	-	-	91 237	-
	3а 2024 г.	91 237	-	-	-	-	-	-	-	91 237	-
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 111 612	(771 553)	122 330	(32 414)	119 863	(24 508)	-	-	1 111 612	(771 553)
	3а 2024 г.	1 011 612	(740 000)	119 863	(26 172)	119 863	(26 938)	-	-	1 011 612	(740 000)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	слысано (с учетом переоценки фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	95 423	(52 826)	60 128	-	(24 643)	-	-	-	78 293	(8 247)
	3а 2024 г.	148 363	(96 057)	18 221	-	(26 974)	-	-	-	95 423	(52 826)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	82 673	(51 462)	50 002	-	(22 135)	-	-	-	55 417	(4 276)
	3а 2024 г.	141 727	(60 787)	5 417	-	(24 997)	-	-	-	82 673	(51 462)
Транспортные средства	3а 2025 г.	12 750	(1 463)	10 126	-	(2 508)	-	-	-	22 876	(3 971)
	3а 2024 г.	6 637	(5 270)	12 805	-	(1 977)	-	-	-	12 750	(1 463)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	всего	в том числе:	всего	в том числе:	всего
Амортизируемые основные средства - всего		234 314		124 587		119 863
Здания		15 199		17 485		14 680
Сооружения		80 165		16 450		9 304
Машины и оборудование (кроме офисного)		112 375		68 407		84 295
Транспортные средства		26 325		21 860		11 043
Производственный и хозяйственный инвентарь		250		375		562
Неамортизируемые основные средства - всего		93 975		93 975		93 975
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
Здания		2 738		2 738		2 738
Земельные участки		91 237		91 237		91 237

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	на конец периода			
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	304 646	-	1 610 530	(1 667 269)	-	-	X	-	247 908	-	
	За 2024 г.	55 807	-	1 224 475	(975 635)	-	X	-	-	304 646	-	
в том числе:												
	Сырье и материалы:	52 201	-	226 236	(33 960)	-	-	(213 923)	-	30 553	-	
Готовая продукция	За 2024 г.	13 366	-	243 656	(14 214)	-	-	(190 607)	-	52 201	-	
	За 2025 г.	197 914	-	-	(1 369 477)	-	-	1 315 108	-	143 545	-	
Товары	За 2024 г.	42 441	-	-	(907 650)	-	-	1 063 123	-	197 914	-	
	За 2025 г.	185	-	1 030	(1 114)	-	-	(75)	-	27	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2024 г.	2 391	-	554	(734)	-	-	365	-	185	-	
	За 2025 г.	-	-	-	(2 391)	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	2 391	-	-	-	-	-	2 391	-	
	За 2025 г.	-	-	1 195 257	(94 147)	-	-	(1 101 110)	-	-	-	
Расходы на строительство временных лесовозных дорог	За 2024 г.	-	-	925 918	(53 038)	-	-	(872 881)	-	-	-	
	За 2025 г.	51 956	-	188 007	(166 180)	-	-	-	-	73 783	-	
	За 2024 г.	-	-	51 956	-	-	-	-	-	51 956	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	2 391	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	2 391	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										резерв по сомнительным долгам	
		На начало года		поступило		погашено	на расходы		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	111 532	(23 676)	167 790	(84 900)	(922 249)	(21)	(4 108)	-	192 594	(21 083)		
	За 2024 г.	951 048	(798 400)	82 754	(922 249)	(21)	(774 729)	-	111 532	(23 676)			
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29 324	(18 892)	12 104	-	(12 981)	-	-	-	28 447	(18 891)		
	За 2024 г.	23 310	(18 892)	13 564	-	(7 549)	-	-	-	29 325	(18 892)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	70 901	(672)	130 450	-	(69 355)	(2)	-	-	131 996	(2 187)		
	За 2024 г.	63 911	(1 157)	70 229	-	(63 238)	(485)	-	-	70 901	(672)		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	24 401	-	-	-	-	-	24 410	(5)		
	За 2024 г.	835 692	(773 701)	1	-	(835 667)	(18)	(773 701)	-	8	-		
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 827	(1 827)	-	-	-	-	(1 827)	-	-	-		
	За 2024 г.	1 827	(1 827)	-	-	-	-	-	-	1 827	(1 827)		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 674	(2 285)	635	-	(2 564)	-	(2 280)	-	745	-		
	За 2024 г.	2 898	(2 823)	368	-	(588)	(4)	(543)	-	2 674	(2 285)		
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	(155)	-	155	-	-	-	-	-		
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 735	-	(1 252)	-	(484)	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	6 797	-	69	-	-	-	-	-	6 866	-		
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	21 675	-	130	-	(14 878)	-	-	-	6 797	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	130	-		
Итого	За 2025 г.	111 532	(23 676)	167 790	-	(84 900)	-	(4 108)	X	192 594	(21 083)		
	За 2024 г.	951 048	(798 400)	82 754	-	(922 249)	(21)	(774 729)	X	111 532	(23 676)		

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	Балансовая стоимость	по условиям договора	Балансовая стоимость	по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	21 083	-	23 676	-	7 989	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 891	-	18 892	-	18 891	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 187	-	672	-	1 157	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5	-	4 112	-	778 352	-
--	---	---	-------	---	---------	---

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 017 346 2 105 229	16 786 7 635	- -	(5 507) (23 519)	- (72 000)	- -	2 028 625 2 017 346	
в том числе:									
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 839 199 1 911 199	- -	- -	- -	- (72 000)	- -	1 839 199 1 839 199	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	7 635 23 519	16 786 7 635	- -	(5 507) (23 519)	- -	- -	18 915 7 635	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	170 512 170 512	- -	- -	- -	- -	- -	170 512 170 512	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	397 816 146 568	641 721 541 318	4 993 2 459	(324 386) (292 528)	- (2)	- -	720 144 397 816	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	67 296 27 970	65 608 67 296	1 -	(67 296) (27 969)	- (1)	- -	65 610 67 296	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	232 686 50 358	537 138 232 633	- -	(232 633) (50 305)	- -	- -	537 192 232 686	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 11	(4 991) 207 541	4 991 2 459	- (210 010)	- (1)	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 236 200	(671) 224	- -	(102) 812	- -	- -	464 1 236	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	29 623 25 176	35 150 10 668	- -	(22 501) (6 222)	- -	- -	42 272 29 623	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	3 047 2 252	- 795	- -	(667) -	- -	- -	2 381 3 047	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 179 722	1 026 277	- -	(1 181) 1 180	- -	- -	2 025 2 179	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	47 790 30 507	6 006 17 284	- -	- -	- -	- -	53 797 47 790	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	5 725 3 871	669 1 854	- -	- -	- -	- -	6 394 5 725	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	8 226 5 487	1 785 2 739	- -	- -	- -	- -	10 011 8 226	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 15	- -	- -	- (15)	- -	- -	- -	

Расчеты с персоналом по прочим операциям	7	-	-	-	(7)	-	-
Итого	7	7	4 993	(329 893)	-	-	7
		2 415 162	658 507	(329 893)		X	2 748 769
		2 251 797	548 953	(316 047)	(72 002)	X	2 415 162

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	слисано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 625	60 978	55 894	-	24 709
	За 2024 г.	16 668	31 953	28 996	-	19 625
в том числе:						
Резервы предстоящих отпусков	За 2025 г.	19 625	36 269	55 894	-	-
	За 2024 г.	16 668	31 953	28 996	-	19 625
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	24 709	-	-	24 709
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 154 694	925 101
Затраты на оплату труда	245 808	200 176
Отчисления на социальные нужды	77 671	61 840
Амортизация	40 288	49 436
Прочие затраты	10 336	10 763
Итого по элементам	1 528 796	1 247 315
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	54 369	(158 048)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 583 166	1 089 267

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью: 74 листов.

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

