



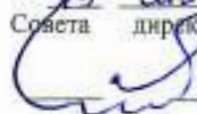
Акционерное общество «Запкареллес»
186870, Республика Карелия, Суоярвский район, г.Суоярви, пер.Ржевский, д.14А,
ИНН 1016030034, ОГРН 1021001062565

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете
подтверждаю

Председатель ревизионной комиссии общества
"21" марта 2026 г.


/Р.А.Юрин

Предварительно утвержден Советом директоров
"19" мая 2026 г.

Председатель Совета директоров общества

/Л.А.Степанов

**Годовой отчет
акционерного общества
за 2025 год**

г. Суоярви
2026 год.

1. Сведения об акционерном обществе:

- 1.1. Полное наименование общества: Акционерное общество «Запкареллес»;
- 1.2. Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица: 1021001062565 от 05.12.2002г;
- 1.3. Место нахождения: 186870, Республика Карелия, Суоярвский район, город Суоярви, переулоч Ржевский, дом 14А.
- 1.4. Контактный телефон: (814-57) 5-40-71.
- 1.5. Факс: (814-57) 5-41-34.
- 1.6. Адрес электронной почты: post@zapkarelles.ru.
- 1.7. Основной вид деятельности: Лесозаготовки.
- 1.8. Информация о включении в перечень естественных монополий, субъектов, занимающих доминирующее положение на рынке, стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ: отсутствует.
- 1.9. Штатная численность работников Общества: 189 человек по состоянию на 31.12.2025 г.
- 1.10. Полное наименование и адрес реестродержателя: Акционерное общество «РТ-Регистратор» (ИНН5407175878), Адрес Карельского филиала: Республика Карелия, г. Петрозаводск, Фрунзе, 25
- 1.11. Размер уставного капитала (рублей): 2 999 998,00;
- 1.12. Общее количество акций: 1 499 999;
- 1.13. Количество обыкновенных акций: 1 499 999;
- 1.14. Номинальная стоимость обыкновенных акций (рублей): 2,00;
- 1.15. Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных (привилегированных) акций и дата государственной регистрации: 1-01-05087-J от 27.08.1999г.;
- 1.16. государственный регистрационный номер дополнительного выпуска обыкновенных (привилегированных) акций и дата государственной регистрации (в случае, если на дату предварительного утверждения советом директоров (наблюдательным советом) годового отчета общества регистрирующим органом не осуществлено аннулирование индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска обыкновенных (привилегированных) акций общества): 1-01-05087-J-001D от 11.11.2019;
- 1.17. Количество привилегированных акций: нет;
- 1.18. Номинальная стоимость привилегированных акций (рублей): нет;
- 1.19. Количество акций, находящихся в собственности Российской Федерации: нет;
- 1.20. Доля Российской Федерации в уставном капитале с указанием доли Российской Федерации по обыкновенным акциям и по привилегированным акциям (процентов): нет;
- 1.21. Акционеры общества, доля которых в уставном капитале составляет более 2 процентов:
- ✓ Общество с ограниченной ответственностью «СОРТАВАЛЬСКИЙ ЛЕСОЗАВОД» -

49,98%;

✓ Общество с ограниченной ответственностью «РК-Гранд» - 49,98%;

1.22. Наличие специального права на участие Российской Федерации в управлении обществом ("золотой акции"): нет

1.23. Полное наименование и адрес аудитора общества: Общество с ограниченной ответственностью «Пост-Консультант», 185005, г. Петрозаводск, ул. Ригачина, 9.

2. Сведения о проведении общих собраний акционеров

2.1. Годовое общее собрание акционеров:

Протокол годового общего собрания акционеров Общества от 25.06.2025.

Повестка дня:

1. Утверждение годового отчета Общества.
2. Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
3. Утверждение распределения прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков Общества по результатам отчетного года.
4. Избрание совета директоров Общества.
5. Избрание ревизионной комиссии Общества.
6. Назначение аудиторской организации (индивидуального аудитора) Общества.

2.2. Внеочередные общие собрания акционеров (номера и даты протоколов, вопросы повестки дня): нет.

3. Сведения о совете директоров акционерного общества

3.1. Состав совета директоров Общества (Избран годовым общим собранием Общества 25.06.2025):

1. Алешин Роман Владимирович

Год рождения: 1977

Сведения об образовании: Высшее, Санкт-Петербургский государственный университет

Доля принадлежащих акций Общества: 0

Сведения о сделках по приобретению/отчуждению акций Общества: нет

2. Басова Марина Николаевна

Год рождения: 1979

Сведения об образовании: Высшее, Московский государственный строительный университет

Доля принадлежащих акций Общества: 0

Сведения о сделках по приобретению/отчуждению акций Общества: нет

3. Малышев Константин Сергеевич

Год рождения: 1972

Сведения об образовании: Высшее, Свердловский институт народного хозяйства

Доля принадлежащих акций Общества: 0

Сведения о сделках по приобретению/отчуждению акций Общества: нет

4. Степанов Леонид Анатольевич

Год рождения: 1968

Сведения об образовании: Высшее, Московский государственный университет им.М.В.

Ломоносова

Доля принадлежащих акций Общества: 0

Сведения о сделках по приобретению/отчуждению акций Общества: нет

5. Токаревская Юлия Владимировна

Год рождения: 1977

Сведения об образовании: Высшее юридическое

Доля принадлежащих акций Общества: 0

Сведения о сделках по приобретению/отчуждению акций Общества: нет

3.2. наличие специализированных комитетов при совете директоров (номера и даты протоколов заседаний, рассмотренные вопросы): нет;

3.3. информация о проведении заседаний совета директоров:

№ п/п	Дата протокола заседания Совета директоров	Рассмотренные на заседании Совета директоров вопросы	Принятые на заседании Совета директоров решения
1	19.04.2025	<ol style="list-style-type: none">1. Определение даты и способа принятия решений общим собранием акционеров.2. Установление даты определения (фиксации) лиц, имеющих право голоса при принятии решений общим собранием акционеров.3. Утверждение повестки дня заседания общего собрания акционеров.4. Определение перечня предоставляемой акционерам информации (материалов).5. Определение порядка предоставления информации (материалов) при подготовке к проведению заседания общего собрания акционеров.6. Утверждение текста информационного сообщения и порядка сообщения акционерам о проведении заседания общего собрания акционеров.7. Принятие рекомендательного решения о распределении прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков общества по результатам отчетного года8. О включении кандидатов в список кандидатур для избрания в совет директоров общества.9. О включении кандидатов в список кандидатур для избрания в ревизионную комиссию общества.10. О включении кандидатуры аудиторской организации (индивидуального аудитора) Общества для его назначения общим собранием акционеров.11. Утверждение проектов решений	<ol style="list-style-type: none">1. Определить способ принятия решений общим собранием акционеров: заседание; дату и время проведения заседания: «25» июня 2025 года в 14.00 часов; место проведения заседания: Республика Карелия, г. Суоярви, пер. Ржевский, д. 14А; время начала регистрации участников заседания по месту проведения заседания: 13.00 часов; дату окончания приема бюллетеней для голосования: «22» июня 2025 года; почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени: 186870, Республика Карелия, г. Суоярви, пер. Ржевский, д. 14А; способ подписания бюллетеней для голосования: подписываются лицом, имеющим право голоса при принятии решений общим собранием акционеров или его представителем собственноручной подписью; возможность дистанционного участия в заседании: не предусмотрена.2. Установить<ul style="list-style-type: none">- Дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право голоса при принятии решений общим собранием акционеров: «31» мая 2025 года на 18 часов 00 минут- Категории (типы) акций, владельцы которых имеют право голоса при принятии решений общим собранием акционеров: акции обыкновенные именные бездокументарные.3. Утвердить следующую повестку дня годового

	<p>общего собрания акционеров Общества.</p> <p>12. Утверждение формы и текста бюллетеней для голосования, а также формулировки решений по вопросам повестки дня, которые должны направляться в электронной форме (в форме электронных документов) номинальным держателям акций, зарегистрированным в реестре акционеров Общества.</p> <p>13. Утверждение годового отчета Общества.</p> <p>14. Определение лица, подтверждающего принятие общим собранием акционеров акционерного общества решения и состав участников общества, присутствовавших при его принятии.</p> <p>15. Избрание члена Совета директоров, на которого будут возложены функции Председательствующего на заседании общего собрания акционеров</p>	<p>заседания общего собрания акционеров:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Утверждение годового отчета общества. 2. Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества. 3. Утверждение распределения прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков общества по результатам отчетного года. 4. Избрание совета директоров общества. 5. Избрание ревизионной комиссии общества. 6. Назначение аудиторской организации (индивидуального аудитора) общества. <p>4. Определить следующий перечень информации (материалов), предоставляемых акционерам при подготовке к проведению годового заседания общего собрания акционеров:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, аудиторское заключение Общества за 2024 год; 2. Заключение ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и годового отчета Общества за 2024 год; 3. Годовой отчет Общества за 2024 год; 4. Сведения о предлагаемой аудиторской организации (индивидуальном аудиторе) Общества; 5. Сведения о кандидатах, выдвинутых для избрания в соответствующий орган; 6. Информационное сообщение о проведении годового заседания общего собрания акционеров; 7. Проекты решений общего собрания акционеров. 8. Сведения об общем количестве акционеров, в отношении которых приостановлено направление сообщений о проведении заседания или заочного голосования и (или) бюллетеней для голосования, выплата дивидендов, и о доле принадлежащих им акций в уставном капитале общества и в общем количестве голосующих акций общества. 9. Сведения об общей сумме невостребованных дивидендов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату перед принятием решения о проведении годового заседания общего собрания акционеров. <p>5. Определить, что информацию (материалы), подлежащую предоставлению лицам, имеющим право голоса при принятии решений общим собранием акционеров, предоставлять для ознакомления в течение 20 дней до проведения собрания с 14.00 до 16.00 часов по адресу: 186870, Республика Карелия, г. Суоярви, пер. Ржевский, д. 14А, а также в день заседания по месту его проведения.</p> <p>В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о</p>
--	---	--

		<p>проведении заседания и информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право голоса при принятии решений общим собранием акционеров, при подготовке к проведению заседания общего собрания акционеров, предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.</p> <p>6. Утвердить текст информационного сообщения о проведении годового заседания общего собрания акционеров. Утвердить следующий порядок уведомления лиц, имеющих право голоса при принятии решений общим собранием акционеров, о проведении заседания общего собрания акционеров: разместить сообщение о проведении общего собрания на определенном уставом Общества сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее чем за 21 день до даты заседания. В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении годового/внеочередного заседания общего собрания акционеров и информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право голоса при принятии решений общим собранием акционеров, при подготовке к проведению заседания общего собрания акционеров, предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам, не позднее чем за 21 день до даты заседания.</p> <p>7. Рекомендовать общему собранию акционеров чистую прибыль, полученную в отчетном году, направить на развитие Общества. Дивиденды за 2024 год не объявлять и не выплачивать.</p> <p>8. Включить следующих кандидатов в список кандидатур для избрания в члены Совета директоров Общества: - Алешин Роман Владимирович; - Басова Марина Николаевна; - Мальшев Константин Сергеевич; - Степанов Леонид Анатольевич; - Токаревская Юлия Владимировна.</p> <p>9. Включить следующих кандидатов в список кандидатур для избрания в ревизионную комиссию Общества: - Денискин Алексей Витальевич; - Ульмекальм Елена Александровна;</p>
--	--	---

		<p>- Юрий Роман Александрович,</p> <p>10. Включить следующую кандидатуру аудиторской организации Общества для её назначения общим собранием акционеров:</p> <p>1. Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско - консалтинговая фирма «Пост-Консультант», ИНН 1001087849, ОГРН 1021000523235.</p> <p>11. утвердить проекты решений общего собрания акционеров Общества:</p> <p>1. Утвердить годовой отчет Общества за 2024 год.</p> <p>2. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год.</p> <p>3. Утвердить распределение прибыли Общества по результатам отчетного года следующим образом: чистую прибыль, полученную в отчетном году, направить на развитие Общества. Дивиденды за 2024 год не объявлять и не выплачивать.</p> <p>4. Избрать Совет директоров Общества в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Алешин Роман Владимирович; - Басова Марина Николаевна; - Мальшев Константин Сергеевич; - Степанов Леонид Анатольевич; - Токаревская Юлия Владимировна. <p>5. Избрать ревизионную комиссию Общества в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Денискин Алексей Витальевич; - Ульмекальм Елена Александровна; - Юрий Роман Александрович. <p>6. Назначить аудиторской организацией Общества – Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско - консалтинговая фирма «Пост-Консультант» (ИНН 1001087849, ОГРН 1021000523235).</p> <p>12. Утвердить форму и текст бюллетеней для голосования по вопросам повестки дня годового заседания общего собрания акционеров общества, а также формулировки решений по вопросам повестки дня, которые должны направляться в электронной форме (в форме электронных документов) номинальным держателям акций, зарегистрированным в реестре акционеров общества.</p> <p>13. Утвердить предварительно годовой отчет АО «Защареллес» за 2024 год.</p> <p>14. Привлечь Акционерное общество «РТ-Регистратор» (ОГРН: 1025403189790, ИНН: 5407175878, адрес: 119049, город Москва, улица Донская, дом 13, эт 1А, пом XII, ком 11, адрес филиала в Республике Карелия: Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Фрунзе, 25.) в качестве лица, осуществляющего функции счетной комиссии на заседании общего собрания</p>
--	--	---

			акционеров Общества. Заключить с регистратором Общества соответствующий договор. 15. Возложить функции Председательствующего при проведении годового заседания общего собрания акционеров Общества на Малышева Константина Сергеевича.
2	08.09.2025	1. Избрание Председателя и Секретаря Совета директоров Общества 2. Определение размера оплаты услуг аудитора Общества.	1. Избрать Председателем Совета директоров АО «Запкареллес» Степанова Леонида Анатольевича, Секретарем Совета директоров АО «Запкареллес» – Дейнека Алису Игоревну. 2. Определить размер оплаты услуг аудитора - ООО Аудиторско - консалтинговая фирма «Поэт-Консультант» по проведению аудиторской проверки АО «Запкареллес» за 2025 год в сумме 496 125 (Четыреста девяносто шесть тысяч сто двадцать пять) рублей, без НДС.
3	24.11.2025	1. О продлении полномочий Генерального директора АО «Запкареллес» Семенова Антона Сергеевича.	1. Продлить срок полномочий Генерального директора Акционерного общества «Запкареллес» Семенова Антона Сергеевича (паспорт серии 86 24 № 458225, выдан МВД по Республике Карелия 24.06.2024, код подразделения 100-002) до 03 декабря 2028 года включительно.
4	30.12.2025	1. Утверждение Финансово-производственного плана (Бюджета) АО «Запкареллес» на 2026 год.	1. Утвердить Финансово-производственный план (Бюджет) АО «Запкареллес» на 2026 год в прилагаемой редакции.

3.4. информация о наличии положения о совете директоров общества (дата утверждения и номер протокола общего собрания акционеров): Регламент Совета директоров закрытого акционерного общества «Запкареллес», утвержден 27.05.2008г., протокол №8 общего собрания акционеров ЗАО «Запкареллес»;

3.5. информация о наличии положений о специализированных комитетах при совете директоров (наблюдательном совете) общества (дата утверждения и номер протокола заседания совета директоров (наблюдательного совета)): нет;

3.6. информация о наличии положения о вознаграждении членов совета директоров (наблюдательного совета) общества (дата утверждения и номер протокола общего собрания акционеров): нет;

3.7. размер вознаграждения, получаемого членами совета директоров (наблюдательного совета) общества (информация по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета)): нет.

4. Сведения о ревизионной комиссии акционерного общества

4.1. количество членов ревизионной комиссии: 3;

4.2. состав ревизионной комиссии (Избран годовым общим собранием Общества 25.06.2025):

- Денискин Алексей Витальевич;
- Ульмекальм Елена Александровна;
- Юрин Роман Александрович (Председатель).

4.3. размер вознаграждения, получаемого членами ревизионной комиссии (информация по каждому члену ревизионной комиссии): нет.

5. Сведения об исполнительном органе акционерного общества

5.1. сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа:

5.1.1. Генеральный директор Семенов Антон Сергеевич

Дата рождения: 23.04.1979 г.

Дата вступления в должность: 03.09.2024 г.

Срок полномочий – до 03 декабря 2028 года включительно.

Информация о владении акциями общества в течение отчетного года: не владел

5.2. информация о наличии положения о вознаграждении исполнительного органа общества и его взаимосвязи с системой ключевых показателей эффективности деятельности общества (дата утверждения и номер протокола общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета)): нет;

5.3. размер вознаграждения, выплаченного лицу, занимающему должность единоличного исполнительного органа, и членам коллегиального исполнительного органа общества в отчетном году (дата принятия решения советом директоров (наблюдательным советом), номер протокола), информация о раскрытии размера вознаграждения на официальном сайте общества в сети Интернет; заработная плата в соответствии с трудовым контрактом, иные вознаграждения не выплачивались.

6. Положение акционерного общества в отрасли

6.1. Акционерное общество «Запкареллес» образовано путем приватизации в 1992 году «Суоярвского комплексного леспромхоза».

«Суоярвский комплексный леспромхоз» начал свою деятельность в 1940г.

По состоянию на 2025 год стаж работы предприятия в отрасли составил более 80 лет

6.2. основные конкуренты общества в данной отрасли по состоянию на 2023 год: лесной фонд Карелии арендуют 65 организаций. Три крупнейшие из них имеют площадь аренды лесного фонда больше 500 тыс.га.:

- ✓ ОАО «Сегежский ЦБК» - 1,6 млн.га.
- ✓ ОАО «ЛХК Кареллеспром» - 0,8 млн.га.

В сумме эти предприятия арендуют 22% от лесного фонда РК, что составляет более трети от всех арендованных лесов.;

6.3. доля общества на соответствующем сегменте рынка в разрезе основных видов деятельности общества и изменение данного показателя за последние 3 года (процентов) 13-14%.

7. Основные направления развития акционерного общества: в соответствии с утвержденным финансово-производственным планом.

8. Структура акционерного общества

а) информация о всех формах участия общества в коммерческих и некоммерческих

организациях (включая цель участия, форму и финансовые параметры участия, основные сведения о соответствующих организациях (основные виды деятельности по уставу, выручка, прибыль), показатели экономической эффективности участия, в частности размер полученных в отчетном году дивидендов по имеющимся у общества акциям);

Наименование и организационно-правовая форма	Зарегистрированный адрес местонахождения	Налоговый номер в стране регистрации	Основной вид деятельности	В каком качестве выступает (акционер/номинальный держатель)	Процент участия	Процент голосов
ООО «ТД Запкареллес»	186870, Республика Карелия, Суоярвский район, город Суоярви, переулок Ржевский, дом 14А, помещение 1	1016001682	49.41 Деятельность автомобильного грузового автотранспорта	участник	100,0	100

9. Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности за отчетный и предыдущий годы: прилагаются к настоящему годовому отчету.

10. Информация о совершенных обществом в отчетном году крупных сделках, в том числе перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления общества, принявшего решение о ее одобрении: нет.

11. Информация о заключенных обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, в том числе перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления общества, принявшего решение об ее одобрении: нет.

12. Информация о распределении прибыли общества, полученной в отчетном году, в том числе:

12.1 отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям общества: нет;

12.2 сумма, направленная в резервный фонд общества (рублей, процентов от чистой прибыли): нет;

12.3 сумма, направленная в иные фонды общества, с указанием наименований фондов (рублей, процентов от чистой прибыли): нет;

12.4. сумма, направленная на реализацию инвестиционных проектов (программ) общества (рублей, процентов от чистой прибыли): нет.;

12.5. отчет о выполнении обществом инвестиционных проектов (программ): нет;

12.6. иные направления использования чистой прибыли: нет.

13. Состояние чистых активов общества.

- По состоянию на 31.12.2025: - 1 867 104 тыс.руб.

- По состоянию на 31.12.2024: - 1 712 390 тыс.руб.

- По состоянию на 31.12.2023: - 1 725 182 тыс.руб.

Снижение чистых активов Общества за 2023 год обусловлено созданием резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности ООО «Форест Грин» в сумме 773 701 тыс.руб. и ООО ТД «Запкареллес» в сумме 18 891 тыс.руб.

В связи с проведением в 2024 году операции по прощению долга компаниями-акционерами ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд», увеличение чистых активов составило 12 791 тыс. руб.

Снижение чистых активов в 2025 году обусловлено полученным убытком за 2025 года в размере 154 714 тыс. руб.

Увеличение чистых активов планируется за счет наращивания объемов заготовки и реализации продукции. Основными покупателями продукции АО «Запкареллес» являются компании-акционеры ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд», что является гарантом постоянного сбыта продукции АО «Запкареллес». В настоящий момент предприятие работает стабильно, проблем с рынком сбыта не имеет.

14. Информация о получении обществом государственной поддержки в отчетном году, в том числе сведения о предоставляемых субсидиях (рублей), цели использования, информация об использовании средств на конец отчетного периода: предприятие государственную поддержку не получало.

15. Описание следующих основных факторов риска, связанных с деятельностью акционерного общества:

15.1. описание наиболее существенных рисков, присущих деятельности общества (в том числе реализовавшихся в отчетном году), и мер, предпринимаемых обществом по реагированию на указанные риски:

15.1.1. Отраслевые риски

Общество не подвержено отраслевым рискам. На территории Республики Карелия сконцентрировано большее 50 лесоперерабатывающих предприятий как лесопильной, так и целлюлозно-бумажной промышленности. Продукция АО «Запкареллес» пользуется высоким спросом. Тенденции к снижению спроса по состоянию на 2024 год не зафиксировано.

15.1.2. Страновые и региональные риски

АО «Запкареллес» осуществляет основную деятельность в субъекте РФ – Республике Карелия, следовательно, факторы, связанные с возникновением политических рисков (устойчивость федеральной власти, политический курс федеральной власти, устойчивость власти субъекта и т.д.) прогнозируемы и стабильны.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного

положения и забастовками в регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, маловероятны.

15.1.3. Финансовые риски

Общество подвержено рискам, связанным с изменением платы за лес на корню, процентных ставок, а также рискам, связанным с санкционной политикой стран Европейского союза и США в отношении лесопромышленного комплекса Российской Федерации.

15.1.4. Риски, связанные с деятельностью Общества

Существенных рисков, связанных с отсутствием возможности продолжать деятельность организации, нет. Обществом заключены долгосрочные договоры аренды участков лесного фонда, а также договоры на реализацию лесоматериалов, что позволяет обществу прогнозировать свою деятельность с учетом складывающейся экономической и политической ситуацией в РФ.

15.2. описание методов управления рисками, используемых обществом, а также ключевых мероприятий, реализованных обществом в области управления рисками: нет;

15.3. информация об инвестиционных вложениях общества, предполагаемый уровень дохода по которым составляет более 10 процентов в год, с указанием цели и суммы инвестирования, а также источников финансирования: нет;

15.4. информация о неоконченных судебных разбирательствах, в которых общество выступает в качестве ответчика по иску о взыскании задолженности, с указанием общей суммы предъявленных требований:

№ п/п	Номер дела	Истец	Предмет иска
1	A26-2023/2026	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	о взыскании 96 825,47 руб.
2	A26-936/2026	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	о взыскания 388 435 руб. 15 коп
3	A26-757/2026	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	о взыскании 302 539 руб. 65 коп.
4	A26-678/2026	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	об обязанности совершить определенные действия
5	A26-9743/2025	ГУП РК «Карелкоммунэнерго»	О взыскании 145 399 руб. 82 коп.
6	A26-7985/2025	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	о взыскании 7 859 025 руб. 00 коп.

15.5. информация о неоконченных судебных разбирательствах, в которых общество выступает в качестве истца по иску о взыскании задолженности, с указанием общей суммы заявленных требований: нет

15.6. сведения о возможных обстоятельствах, объективно препятствующих деятельности общества (в том числе сейсмоопасная территория, зона сезонного наводнения, террористические акты и другие обстоятельства): нет.

16. Сведения о соблюдении Кодекса корпоративного поведения.

N	Положение Кодекса корпоративного поведения	Соблюдается или не соблюдается	Примечание
Общее собрание акционеров			
1.	Извещение акционеров о проведении общего собрания акционеров не менее чем за 30 дней до даты его проведения независимо от вопросов, включенных в его повестку дня, если законодательством не предусмотрен больший срок	Соблюдается	
2.	Наличие у акционеров возможности ознакомиться со списком лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, начиная со дня сообщения о проведении общего собрания акционеров и до закрытия очного общего собрания акционеров, а в случае заочного общего собрания акционеров - до даты окончания приема бюллетеней для голосования	Соблюдается	
3.	Наличие у акционеров возможности ознакомиться с информацией (материалами), подлежащей предоставлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, посредством электронных средств связи, в том числе посредством сети Интернет	Соблюдается	
4.	Наличие у акционера возможности внести вопрос в повестку дня общего собрания акционеров или потребовать созыва общего собрания акционеров без предоставления выписки из реестра акционеров, если учет его прав на акции осуществляется в системе ведения реестра акционеров, а в случае, если его права на акции учитываются на счете депо - достаточность выписки со счета депо для осуществления вышеуказанных прав	Соблюдается	
5.	Наличие в уставе или внутренних	Требования об	

	документах акционерного общества требования об обязательном присутствии на общем собрании акционеров генерального директора, членов правления, членов совета директоров, членов ревизионной комиссии и аудитора акционерного общества	обязательном присутствии указанных лиц уставом и внутренними документами не предусмотрено	
6.	Обязательное присутствие кандидатов при рассмотрении на общем собрании акционеров вопросов об избрании членов совета директоров, генерального директора, членов правления, членов ревизионной комиссии, а также вопроса об утверждении аудитора акционерного общества	Обязательное присутствие указанных лиц не предусмотрено Уставом и внутренними документами Общества	
7.	Наличие во внутренних документах акционерного общества процедуры регистрации участников общего собрания акционеров	Процедура регистрации участников внутренними документами не предусмотрена	
Совет директоров			
8.	Наличие в уставе акционерного общества полномочия совета директоров по ежегодному утверждению финансово-хозяйственного плана акционерного общества	Уставом предусмотрено определение приоритетных направлений деятельности Общества	
9.	Наличие утвержденной советом директоров процедуры управления рисками в акционерном обществе	Не предусмотрено	
10.	Наличие в уставе акционерного общества права совета директоров принять решение о приостановлении полномочий генерального директора, назначаемого общим собранием акционеров	Уставом предусмотрено право Совета директоров на досрочное прекращение полномочий генерального директора	
11.	Наличие в уставе акционерного общества права совета директоров устанавливать требования к квалификации и размеру	Уставом не предусмотрено	

	вознаграждения генерального директора, членов правления, руководителей основных структурных подразделений акционерного общества		
12.	Наличие в уставе акционерного общества права совета директоров утверждать условия договоров с генеральным директором и членами правления	Уставом не предусмотрено	
13.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества требования о том, что при утверждении условий договоров с генеральным директором (управляющей организацией, управляющим) и членами правления голоса членов совета директоров, являющихся генеральным директором и членами правления, при подсчете голосов не учитываются	Уставом не предусмотрено	
14.	Отсутствие в составе совета директоров акционерного общества лиц, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
15.	Отсутствие в составе совета директоров акционерного общества лиц, являющихся участниками, генеральным директором (управляющим), членами органа управления или работниками юридического лица,	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	

	конкурирующего с акционерным обществом		
16.	Наличие в уставе акционерного общества требования об избрании совета директоров кумулятивным голосованием	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
17.	Наличие во внутренних документах акционерного общества обязанности членов совета директоров воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между их интересами и интересами акционерного общества, а в случае возникновения такого конфликта - обязанности раскрывать совету директоров информацию об этом конфликте	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
18.	Наличие во внутренних документах акционерного общества обязанности членов совета директоров письменно уведомлять совет директоров о намерении совершить сделки с ценными бумагами акционерного общества, членами совета директоров которого они являются, или его дочерних (зависимых) обществ, а также раскрывать информацию о совершенных ими сделках с такими ценными бумагами	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
19.	Наличие во внутренних документах акционерного общества требования о проведении заседаний совета директоров не реже одного раза в шесть недель	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
20.	Проведение заседаний совета директоров акционерного общества в течение года, за который составляется годовой отчет акционерного общества, с периодичностью не реже одного раза в шесть недель	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	

21.	Наличие во внутренних документах акционерного общества порядка проведения заседаний совета директоров	Предусмотрено Регламентом Совета директоров Общества	
22.	Наличие во внутренних документах акционерного общества положения о необходимости одобрения советом директоров сделок акционерного общества на сумму 10 и более процентов стоимости активов общества, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности	Соблюдается	
23.	Наличие во внутренних документах акционерного общества права членов совета директоров на получение от исполнительных органов и руководителей основных структурных подразделений акционерного общества информации, необходимой для осуществления своих функций, а также ответственности за непредоставление такой информации	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
24.	Наличие комитета совета директоров по стратегическому планированию или возложение функций указанного комитета на другой комитет (кроме комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям)	Комитет не создавался	
25.	Наличие комитета совета директоров (комитета по аудиту), который рекомендует совету директоров аудитора акционерного общества и взаимодействует с ним и ревизионной комиссией акционерного общества	Комитет не создавался	
26.	Наличие в составе комитета по аудиту только независимых и неисполнительных директоров	Комитет не создавался	
27.	Осуществление руководства комитетом по аудиту независимым директором	Комитет не создавался	

28.	Наличие во внутренних документах акционерного общества права доступа всех членов комитета по аудиту к любым документам и информации акционерного общества при условии неразглашения ими конфиденциальной информации	Комитет не создавался	
39.	Создание комитета совета директоров (комитета по кадрам и вознаграждениям), функцией которого является определение критериев подбора кандидатов в члены совета директоров и выработка политики акционерного общества в области вознаграждения	Комитет не создавался	
30.	Осуществление руководства комитетом по кадрам и вознаграждениям независимым директором	Комитет не создавался	
31.	Отсутствие в составе комитета по кадрам и вознаграждениям должностных лиц акционерного общества	Комитет не создавался	
32.	Создание комитета совета директоров по рискам или возложение функций указанного комитета на другой комитет (кроме комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям)	Комитет не создавался	
33.	Создание комитета совета директоров по урегулированию корпоративных конфликтов или возложение функций указанного комитета на другой комитет (кроме комитета по аудиту и комитета по кадрам и вознаграждениям)	Комитет не создавался	
34.	Отсутствие в составе комитета по урегулированию корпоративных конфликтов должностных лиц акционерного общества	Комитет не создавался	
35.	Осуществление руководства комитетом по урегулированию корпоративных конфликтов	Комитет не создавался	

	независимым директором		
36.	Наличие утвержденных советом директоров внутренних документов акционерного общества, предусматривающих порядок формирования и работы комитетов совета директоров	не утверждался	
37.	Наличие в уставе акционерного общества порядка определения кворума совета директоров, позволяющего обеспечивать обязательное участие независимых директоров в заседаниях совета директоров	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
Исполнительные органы			
38.	Наличие коллегиального исполнительного органа (правления) акционерного общества	Коллегиальный исполнительный орган в Обществе не создавался	
39.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества положения о необходимости одобрения правлением сделок с недвижимостью, получения акционерным обществом кредитов, если указанные сделки не относятся к крупным сделкам и их совершение не относится к обычной хозяйственной деятельности акционерного общества	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
40.	Наличие во внутренних документах акционерного общества процедуры согласования операций, которые выходят за рамки финансово-хозяйственного плана акционерного общества	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
41.	Отсутствие в составе исполнительных органов лиц, являющихся участниками, генеральным директором (управляющим), членами органа управления или работниками юридического лица, конкурирующего с акционерным	Соблюдается	

	обществом		
42.	Отсутствие в составе исполнительных органов акционерного общества лиц, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг. Если функции единоличного исполнительного органа выполняются управляющей организацией или управляющим - соответствие генерального директора и членов правления управляющей организации либо управляющего требованиям, предъявляемым к генеральному директору и членам правления акционерного общества	Соблюдается	
43.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества запрета управляющей организации (управляющему) осуществлять аналогичные функции в конкурирующем обществе, а также находиться в каких-либо иных имущественных отношениях с акционерным обществом, помимо оказания услуг управляющей организации (управляющего)	Положение об управляющей компании Уставом и внутренними документами не предусмотрено	
44.	Наличие во внутренних документах акционерного общества обязанности исполнительных органов воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между их интересами и интересами акционерного общества,	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	

	а в случае возникновения такого конфликта - обязанности информировать об этом совет директоров		
45.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества критериев отбора управляющей организации (управляющего)	Критерии не установлены	
46.	Представление исполнительными органами акционерного общества ежемесячных отчетов о своей работе совету директоров	Не предусмотрено	
47.	Установление в договорах, заключаемых акционерным обществом с генеральным директором (управляющей организацией, управляющим) и членами правления, ответственности за нарушение положений об использовании конфиденциальной и служебной информации	Соблюдается	
Секретарь общества			
48.	Наличие в акционерном обществе специального должностного лица (секретаря общества), задачей которого является обеспечение соблюдения органами и должностными лицами акционерного общества процедурных требований, гарантирующих реализацию прав и законных интересов акционеров общества	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
49.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества порядка назначения (избрания) секретаря общества и обязанностей секретаря общества	Соблюдается	
50.	Наличие в уставе акционерного общества требований к кандидатуре секретаря общества	Требования не установлены	
Существенные корпоративные действия			

51.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества требования об одобрении крупной сделки до ее совершения	Соблюдается	
52.	Обязательное привлечение независимого оценщика для оценки рыночной стоимости имущества, являющегося предметом крупной сделки	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
53.	Наличие в уставе акционерного общества запрета на принятие при приобретении крупных пакетов акций акционерного общества (поглощении) каких-либо действий, направленных на защиту интересов исполнительных органов (членов этих органов) и членов совета директоров акционерного общества, а также ухудшающих положение акционеров по сравнению с существующим (в частности, запрета на принятие советом директоров до окончания предполагаемого срока приобретения акций решения о выпуске дополнительных акций, о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в акции, или ценных бумаг, предоставляющих право приобретения акций общества, даже если право принятия такого решения предоставлено ему уставом)	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
54.	Наличие в уставе акционерного общества требования об обязательном привлечении независимого оценщика для оценки текущей рыночной стоимости акций и возможных изменений их рыночной стоимости в результате поглощения	Обязательное требование отсутствует	
55.	Отсутствие в уставе акционерного общества освобождения приобретателя от обязанности предложить акционерам продать принадлежащие им обыкновенные	Порядок не установлен	

	акции общества (эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции) при поглощении		
56.	Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества требования об обязательном привлечении независимого оценщика для определения соотношения конвертации акций при реорганизации	Обязательное требование отсутствует	
Раскрытие информации			
57.	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа, определяющего правила и подходы акционерного общества к раскрытию информации (Положения об информационной политике)	Документ не утверждался, раскрытие информации в соответствии с требованиями законодательства	
58.	Наличие во внутренних документах акционерного общества требования о раскрытии информации о целях размещения акций, о лицах, которые собираются приобрести размещаемые акции, в том числе крупный пакет акций, а также о том, будут ли высшие должностные лица акционерного общества участвовать в приобретении размещаемых акций общества	Требования отсутствуют	
59.	Наличие во внутренних документах акционерного общества перечня информации, документов и материалов, которые должны предоставляться акционерам для решения вопросов, выносимых на общее собрание акционеров	Соблюдается	
60.	Наличие у акционерного общества веб-сайта в сети Интернет и регулярное раскрытие информации об акционерном обществе на этом веб-сайте	Соблюдается	
61.	Наличие во внутренних документах акционерного общества требования о	Требования соблюдаются в	

	раскрытия информации о сделках акционерного общества с лицами, относящимися в соответствии с уставом к высшим должностным лицам акционерного общества, а также о сделках акционерного общества с организациями, в которых высшим должностным лицам акционерного общества прямо или косвенно принадлежит 20 и более процентов уставного капитала акционерного общества или на которые такие лица могут иным образом оказать существенное влияние	пределах, предусмотренных законодательством	
62.	Наличие во внутренних документах акционерного общества требования о раскрытии информации обо всех сделках, которые могут оказать влияние на рыночную стоимость акций акционерного общества	Требование не установлено	
63.	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа по использованию существенной информации о деятельности акционерного общества, акциях и других ценных бумагах общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость акций и других ценных бумаг акционерного общества	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью			
64.	Наличие утвержденных советом директоров процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью акционерного общества	Советом директоров процедуры не утверждались	
65.	Наличие специального подразделения акционерного общества, обеспечивающего соблюдение процедур внутреннего	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных	

	контроля (контрольно-ревизионной службы)	законодательством	
66.	Наличие во внутренних документах акционерного общества требования об определении структуры и состава контрольно-ревизионной службы акционерного общества советом директоров	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
67.	Отсутствие в составе контрольно-ревизионной службы лиц, которые признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг	Соблюдается	
68.	Отсутствие в составе контрольно-ревизионной службы лиц, входящих в состав исполнительных органов акционерного общества, а также лиц, являющихся участниками, генеральным директором (управляющим), членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с акционерным обществом	Соблюдается	
69.	Наличие во внутренних документах акционерного общества срока представления в контрольно-ревизионную службу документов и материалов для оценки проведенной финансово-хозяйственной операции, а также ответственности	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	

	должностных лиц и работников акционерного общества за их непредставление в указанный срок		
70.	Наличие во внутренних документах акционерного общества обязанности контрольно-ревизионной службы сообщать о выявленных нарушениях комитету по аудиту, а в случае его отсутствия - совету директоров акционерного общества	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
71.	Наличие в уставе акционерного общества требования о предварительной оценке контрольно-ревизионной службой целесообразности совершения операций, не предусмотренных финансово-хозяйственным планом акционерного общества (нестандартных операций)	Указанный порядок и требование не предусмотрены Уставом Общества	
72.	Наличие во внутренних документах акционерного общества порядка согласования нестандартной операции с советом директоров	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
73.	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа, определяющего порядок проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества ревизионной комиссией	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
74.	Осуществление комитетом по аудиту оценки аудиторского заключения до представления его акционерам на общем собрании акционеров	Комитет не создавался, оценка не проводится	
Дивиденды			
75.	Наличие утвержденного советом директоров внутреннего документа, которым руководствуется совет директоров при принятии рекомендаций о размере дивидендов (Положения о дивидендной	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	

	политике)		
76.	Наличие в Положении о дивидендной политике порядка определения минимальной доли чистой прибыли акционерного общества, направляемой на выплату дивидендов, и условий, при которых не выплачиваются или не полностью выплачиваются дивиденды по привилегированным акциям, размер дивидендов по которым определен в уставе акционерного общества	Требования соблюдаются в пределах, предусмотренных законодательством	
77.	Опубликование сведений о дивидендной политике акционерного общества и вносимых в нее изменениях в периодическом издании, предусмотренном уставом акционерного общества для опубликования сообщений о проведении общих собраний акционеров, а также размещение указанных сведений на веб-сайте акционерного общества в сети Интернет	Порядок опубликования не предусмотрен Уставом Общества - сведения не публикуются	

Приложениями к настоящему годовому отчету являются:

1. Годовая бухгалтерская отчетность с аудиторским заключением за 2025 год
2. Годовая бухгалтерская отчетность с аудиторским заключением за 2024 год

Генеральный директор
АО «Запкареллес»

А.С.Семенов

Главный бухгалтер АО
«Запкареллес»

Л.М.Кузьмичева



Handwritten signature

**Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
АО «Запкареллес»
за 2024 год.**

Март 2025 г.

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

Содержание	стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	6
1. Бухгалтерская отчетность АО «Запкареллес» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества «Запкареллес»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Запкареллес» (далее – АО «Запкареллес») (ОГРН 1021001062363), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 2024 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2024 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет АО «Запкареллес» за 2024 год, Отчет эмитента за 12 месяцев 2024 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 «Залкареллес» за 2024 год и Отчетом аудитора АО «Залкареллес» за 12 месяцев 2024 года мы приходим 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 створ, 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
(ОИНЗ 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

ОИНЗ 10306002598



«17» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
		071001		
		31	12	2024
Организация <u>Акционерное общество "ЗАПКАРБИТЕС"</u>	по ОКПО	00245670		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1010030034		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	02.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u>	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>186079, Карелия Респ., Суоярвский р-н, Суоярви г. Рабочий пер, дом № 14-А</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фирмы, инст. отчетство (при наличии) индивидуального аудитора				

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	+	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	210 561	213 090	367 490
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1180	83 610	71 388	64 338
	Прочие внеоборотные активы	1190	41 271	46 857	52 443
	Итого по разделу I	1100	343 452	332 113	494 281
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	304 646	55 807	113 570
	в том числе:				
	расходы на строительство временных перевозных дорог		51 956	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	704	-	0
	Дебиторская задолженность	1230	90 252	168 096	139 060
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 438	7 399	3 759
	Прочие оборотные активы	1260	6 169	14 606	29 292
	Итого по разделу II	1200	403 209	236 108	285 687
	БАЛАНС	1600	746 661	568 220	779 969

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 000	3 000	3 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	82 279	82 537	185 464
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1380	150	150	450
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 807 819)	(1 820 858)	(1 829 158)
	Итого по разделу III	1300	(1 712 390)	(1 725 182)	(1 640 254)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	170 512	170 512	205 718
	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 868	19 488	30 057
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 878 853	1 985 341	2 011 876
	в том числе:				
	прочие кредиторы		1 839 199	1 911 199	1 811 199
	финансовые обязательства (без процентов)		39 655	54 143	100 678
	Итого по разделу IV	1400	2 071 233	2 155 342	2 247 649
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 047	2 292	1 747
	Кредиторская задолженность	1520	365 148	119 140	155 151
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	19 825	16 668	15 675
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	387 819	138 060	172 573
	БАЛАНС	1700	746 661	668 220	779 869

Руководитель

Семёнов Антон Сергеевич
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛЕС"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Неублаженный акционерный
 общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710002		
31	12	2024
00245670		
101000034		
02.28		
12267	10	
304		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	1 064 222	1 041 731
	Себестоимость продаж	2120	(918 047)	(865 455)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	146 175	179 276
	Коммерческие расходы	2210	(29 660)	-
	Управленческие расходы	2220	(141 500)	(126 746)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(25 045)	52 530
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(38 042)	(35 048)
	Прочие доходы	2340	100 147	10 044
	Прочие расходы	2350	(32 930)	(15 954)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 130	11 572
	Налог на прибыль	2410	8 662	(3 572)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 180)	(1 192)
	отложенный налог на прибыль	2412	9 842	(2 381)
	Прочее	2400	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 792	8 000

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	258	(92 929)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 050	(94 929)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Семенов Антон Сергеевич

(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

Отчет об изменении капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды	
0710004	
31	12 2024
00245676	
101600004	
02.20	
12267	16
304	

Форма по ОКОД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИИН
по
ОКВЭД 2
по ОКФС / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Административное общество "ЗАПКАРЕЛПЕС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные доли, выкупленные у акционеров	Добровольный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 000		185 464	450	(1 829 168)	(1 640 254)
Увеличение капитала - всего:	3210					8 000	8 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 000	8 000
перереценка имущества	3212	X	X				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X				
дополнительный выпуск акций	3214				X		X
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220			(92 926)			(92 926)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
перереценка имущества	3222	X	X	(92 926)			(92 926)
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
Дивиденды	3227	X	X	X			

Наименование показателя	Код	Увеличил капитал	Собственные акции, выкупленные у эмитента	Добровольный капитал	Разрешенный капитал	Набор/разрешения на выкуп (первоначальный размер)	Итого
Увеличение добровольного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	(300)	300	X
Валовый капитал на 31 декабря 2023 г.	3200			92 537	150	(1 820 868)	(1 725 181)
за 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310			-	-	13 050	13 050
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	12 792	12 792
переводов из имущества	3312	X	X	-	-	258	258
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314			-	-	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315			-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316			-	(258)	-	(258)
Увеличение капитала - всего:	3320			-	(258)	-	(258)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переводов из имущества	3322	X	X	(258)	X	-	(258)
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3323	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324			-	-	X	-
уменьшение количества акций	3325			-	-	X	-
реорганизация юридического лица	3326			-	-	-	-
длинными	3327	X	X	X	X	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	X
Валовый капитал на 31 декабря 2024 г.	3300			92 279	150	(1 807 819)	(1 712 390)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Удельные выплаты

Наименование расходов	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Удельные выплаты	3600	(1 712 390)	(1 725 182)	(1 640 254)



Предыдучыя
 Інжынер
 Дзмітрый Аляксандр Калясін
 (пасведчаны нумар)

14 сакаві 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Акционерное общество "ЗАПКАРЕЛПЕС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2024
00245678		
1010030034		
02.20		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 364 125	1 105 599
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 322 540	1 102 337
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	41 585	3 262
Платежи - всего	4120	(1 306 717)	(1 054 767)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(932 515)	(820 004)
в связи с оплатой труда работников	4122	(255 327)	(200 838)
процентов по долговым обязательствам	4123	(29 215)	(23 061)
налога на прибыль организаций	4124	(576)	(3 886)
прочие платежи	4129	(89 064)	(6 978)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	57 408	50 832
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 708	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	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	(65 077)	(11 987)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(65 077)	(11 987)
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, включенным в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(63 369)	(11 987)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
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 и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(35 204)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(35 204)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(35 204)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 961)	3 641
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 399	3 759
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 438	7 400
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Семнов Антон Сергеевич

(подпись)

14 марта 2025 г.

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах АО «Запкареллес»
за 2024 год**

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. <u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u>	4
1.2. <u>ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	4
1.3. <u>ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА</u>	5
1.4. <u>СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ</u>	5
1.5. <u>ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА</u>	6
1.6. <u>ИНФОРМАЦИЯ О РУКОВОДЯЩЕМ СОСТАВЕ</u>	6
1.7. <u>ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ</u>	7
1.8. <u>СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ</u>	7
1.9. <u>СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА</u>	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	9
2.1. <u>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ</u>	9
2.2. <u>ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ</u>	10
2.3. <u>ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</u>	11
2.4. <u>ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u>	12
2.5. <u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	12
2.6. <u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	13
2.7. <u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	16
2.8. <u>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</u>	17
2.9. <u>РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ</u>	17
2.10. <u>КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</u>	17
2.11. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	18
2.12. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ</u>	19
2.13. <u>АРЕНДА (ЛИЗИНГ)</u>	20
2.14. <u>СПИСАНИЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТИ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ</u>	21
2.15. <u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ</u>	21
2.16. <u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ</u>	22
2.17. <u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ</u>	22
2.18. <u>ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</u>	23
2.19. <u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	23
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	23
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	25
4.1. <u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u>	25
4.2. <u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ</u>	36
4.3. <u>ЗАПАСЫ</u>	37
4.4. <u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	37
4.5. <u>КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	40
4.6. <u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	42
4.7. <u>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</u>	42
4.8. <u>ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕКОРОТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ</u>	44
4.9. <u>НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)</u>	44
4.10. <u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	44
4.11. <u>КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</u>	45
4.12. <u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	52
4.13. <u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	53
4.14. <u>АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u>	54
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	54

АО «Закареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

<u>5.1.</u>	<u>Доходы по обычным видам деятельности</u>	54
<u>5.2.</u>	<u>Расходы по обычным видам деятельности</u>	55
<u>5.3.</u>	<u>Прочие доходы и расходы</u>	56
<u>5.4.</u>	<u>Налог на прибыль</u>	58
6.	<u>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ</u>	58
<u>6.1.</u>	<u>Связанные стороны</u>	58
<u>6.2.</u>	<u>Оплата труда основному управленческому персоналу</u>	65
<u>6.3.</u>	<u>Чистые активы общества</u>	65
<u>6.4.</u>	<u>События после отчетной даты</u>	65
<u>6.5.</u>	<u>Влияние специальной военной операции проводимой Российской Федерацией</u>	65

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(цикловые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Запкареллес» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

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

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

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

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

Юридический и почтовый адрес не менялся.

Численность сотрудников Компании составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
160	158	180

Среднесписочная численность:

- за 2022 год составила 168 чел.
- за 2023 год составила 161 чел.
- за 2024 год составила 182 чел.

1.2. Основные виды деятельности

За период 2022-2024 г. основными видами деятельности Общества являются:

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

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

1.3. Организационная структура

Компания не имеет в своем составе филиалов, выделенных на отдельный баланс. В 2024 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 1-01-05087-1-0010. В соответствии с договорами приобретения акций при размещении на 1 этапе, приобретено:

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

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

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

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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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

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

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

За 2021-2024 г.г. изменений в структуре уставного капитала не произошло, основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2024 г. являются:

Наименование	Количество акций, шт	Доля в УК, %
ООО «Сортавальский лесозавод»	749725	49,98
ООО «РК-Гранд»	749725	49,98
Физические лица	549	0,04
Итого:	1499999	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 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. прекращены полномочия генерального директора Общества Баландина Владислава Эдуардовича, последний день работы 02.09.2024 г.; генеральным директором Общества с 03.09.2024 г. сроком на три месяца 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.

1.6. Информация о руководящем составе

За период 2022-2024 г. руководящий состав Общества представлен в следующем виде:

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

1. Директор Общества – Баландин Владислав Эдуардович с 30.05.2019 г. по 02.09.2024 г. (приказ об увольнении № 444-к от 02.09.2024 г.).
2. 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. (приказ № 488-к от 19.11.2024 г.).
3. Главный бухгалтер – Костина Мария Анатольевна с 12.08.2019 г. по настоящее время. Приказ о назначении № 112-к от 12.08.2019 г.
4. Технический директор – Волков Александр Владимирович с 30.05.2019 г. – по настоящее время. Приказ о приеме на работу № 99-к от 30.05.2019 г.

1.7. Информация об аудиторе

Решением общего собрания акционеров б/н от 24.06.2024 г., для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерского баланса за 2024 год утверждена аудиторская компания ООО «Пост-Консультант».

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

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

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

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

1.9. Существенная информация о деятельности Общества

Основной деятельностью Компании является лесозаготовки на территории Российской Федерации.

Рынок лесопромышленного комплекса характеризуется сокращением объемов лесозаготовок, изношенностью основных производственных фондов, появлением новых компаний и, следовательно, обострением конкуренции. В этой ситуации необходимым условием получения контрактов является не только высокое качество выполнения работ, но 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:

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

- 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 лесопользования:

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

АО «Запкареллес» принимает на себя следующие обязательства:

1. Соблюдать законность заготовок и поставок древесины, известность ее происхождения.
2. Соблюдать действующее лесное законодательство, не производить незаконную заготовку древесины, стремиться к постоянному снижению размеров объемов нарушений лесохозяйственных требований.
3. Не закупать древесину из следующих источников:
 - Незаконно заготовленную древесину;
 - Заготовленную в лесах, имеющих признаки высокой природоохранной ценности;
 - Заготовленную на территориях, где нарушаются традиционные или гражданские права населения.
4. Сохранять леса высокой природоохранной ценности и биоразнообразия 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;

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

9. Проводить эффективную систему лесовосстановления, мероприятия по охране и защите леса от пожаров, болезней и вредителей;
10. Добиваться снижения неблагоприятного воздействия на лесную среду при проведении лесопользования;
11. Повышать эффективность использования лесных ресурсов, вовлекать в переработку низкосортную древесину и отходы.
12. Стремиться к прозрачности и открытости для общественности деятельности предприятия.
13. Информировать общественность, поставщиков и покупателей о деятельности предприятия в области лесопользования и охраны природной среды.
14. Вступать в диалог по обсуждению экологических аспектов деятельности предприятия со всеми заинтересованными сторонами на международном, национальном и региональном уровнях.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

Бухгалтерская отчетность АО «Запкареллес» составлена в соответствии:

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

АО «Заткареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 255.

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, выявляемая 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 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.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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

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

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

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, регламентом инвентаризации лесопroduкции АО «Запкареллес», утвержденным приказом №13/1 от 11.01.2021 г.

2.5. Нематериальные активы

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

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Переоценка и обесценение НМА

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

Амортизация НМА

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

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

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

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

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

2.6. Основные средства и капитальные вложения

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

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

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

АО «Запкарсдлес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Последующая оценка (переоценка основных средств)

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

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Выбытие объектов основных средств

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

АО «Залкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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

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

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

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

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав 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

АО «Закареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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.

2.7. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в

бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

2.8. Материально-производственные запасы

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

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

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

2.10. Кредиты и займы

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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам

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

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, в ходе которой инвентаризационная комиссия

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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 31.12.2024 г.

2.13. Аренда (лизинг)

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

Учет при получении имущества в аренду

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

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

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

В качестве упрощения практического характера незарендные 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 обязательства 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.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.15. Порядок формирования доходов

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

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

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

- ♦ доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

2.16. Порядок формирования расходов

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

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

- ♦ расходы по обычным видам деятельности;
- ♦ прочие расходы.

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

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

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

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

2.17. Отложенные налоги

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

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

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

2.18. Информация о связанных сторонах

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

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

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.19. События после отчетной даты

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

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

На 31 декабря 2022 года (в межотчетный период) произведена корректировка данных отчетного налогового периода в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	357 620	130	357 490
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	10	-	10
Отложенные налоговые активы	1180	84 340	2	84 338
Прочие внеоборотные активы	1190	52 443	-	52 443
Итого по разделу I	1100	494 413	132	494 281
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	113 570	-	113 570
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-	6
Дебиторская задолженность	1230	139 060	-	139 060
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 759	-	3 759
Прочие оборотные активы	1260	29 292	-	29 292
Итого по разделу II	1200	285 687	-	285 687
БАЛАНС	1600	780 100	132	779 969
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 000	-	3 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	185 464	-	185 464
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	450	-	450

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 829 037)	(131)	(1 829 168)
Итого по разделу III	1300	(1 640 123)	(131)	(1 640 254)
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	205 716	-	205 716
Отложенные налоговые обязательства	1420	30 058	(1)	30 057
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	2 011 876	-	2 011 876
в том числе				
лизинг				
прочие кредиторы		1 911 199	-	1 911 199
арендные обязательства (без процентов)		100 678	-	100 678
Итого по разделу IV	1400	2 247 650	(1)	2 247 649
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1 747	-	1 747
Кредиторская задолженность	1520	155 151	-	155 151
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	15 675	-	15 675
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	172 573	-	172 573
БАЛАНС	1700	780 100	(132)	779 969

4. Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе

Общества по стр. 1150 «Основные средства».

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

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

АО «Закареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

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

Согласно протокола заседания комиссии по пересмотру элементов амортизации основных средств на 31.12.2024 г. от 10.02.2025 г.:

1. Произведен пересмотр элементов амортизации (сроки полезного использования основных средств) на 31.12.2024 г.

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

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

Пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования) на 31.12.2024 г.

№	Основное средство	Инд. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Система видеонаблюдения РМЗ	000001769	Линейный способ	84,00	36,00	
2	э/м RENAULT DASTER M 613 TE	000001781	Линейный способ	60,00	36,00	
3	э/м RENAULT DASTER M 162 TA	000001780	Линейный способ	60,00	36,00	
4	прицеп ISTRAIL AH 387710	000001764	Линейный способ	47,00	36,00	
5	Автомобиль ТОЙОТА ФОРТУНЕР (M 587 OT)	14812	Линейный способ	104,00	36,00	
6	прицеп ISTRAIL AH 387810	000001762	Линейный способ	47,00	36,00	
7	Лесовозный тягач УРАЛ 4444 г/м Е-462-СР	14553	Линейный способ	229,00	36,00	
8	Харвестер Ponsse Ergo 8W 6556 KH (дог.7669)	000001697	Линейный способ	51,00	36,00	
9	Автомобиль Lada Niva (H 090 AC 10)	00-000040	Линейный способ	58,00	36,00	
10	э/м Volvo M 326 TA	000001767	Линейный способ	47,00	36,00	
11	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6554 KH (дог.7926)	000001698	Линейный способ	51,00	36,00	

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

12	Харвестер Ponsse Ergo 8W 7097 KH (дог.8062)	000001753	Линейный способ	47,00	36,00
13	Прицепной вагон-сауна MFS600 (6/у)	00-000051	Линейный способ	50,00	36,00
14	Прицеп-буксировка NARCO TP3L-UKRGS25-300 (6/у)	00-000048	Линейный способ	53,00	36,00
15	Снегоболотоход ARGJ FRONTIER 6X6 650	14792	Линейный способ	108,00	36,00
16	Автомобиль ТОЙОТА ФОРТУНЕР (M 159 PA)	14810	Линейный способ	104,00	36,00
17	э/м Volvo M 323 TA	000001766	Линейный способ	47,00	36,00
18	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7098 KH (дог.8062)	000001752	Линейный способ	47,00	36,00
19	э/м Volvo M 303 TA	000001765	Линейный способ	47,00	36,00
20	Автомобиль ГАЗ Соболь (H 083 AC 10)	00-000041	Линейный способ	59,00	36,00
21	Автомобиль ГАЗ Соболь (H 804 BH 10)	00-000047	Линейный способ	53,00	36,00
22	Станция топливозаправочная "Benzat"	000001771	Линейный способ	83,00	36,00
23	прицеп ISTRAIL AM 388010	000001763	Линейный способ	47,00	36,00
24	Харвестер Ponsse Ergo 8W KH 6553 (дог.7926)	000001699	Линейный способ	51,00	36,00

АО «Запкарслес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

25	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 7100 KH (Дог.8065)	000001750	Линейный способ	47,00	36,00
26	Харвестер Ponsse Ergo 8W 7099 KH (Дог.8065)	000001751	Линейный способ	47,00	36,00
27	Автофургон ГАЗ-А32832 М 190 РА	14818	Линейный способ	101,00	36,00
28	Форвардер Ponsse Buffalo 8W 6555 KH (Дог.7669)	000001696	Линейный способ	51,00	36,00
29	Автомобиль UAZ Gargo М 176 ОА 10	14768	Линейный способ	113,00	36,00
30	а/м Тойота LAND CRUZER PRADO М 832 ТК	00-000001	Линейный способ	60,00	36,00
31	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001744	Линейный способ	85,00	36,00
32	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001768	Линейный способ	84,00	36,00
33	а/м Mitsubishi L-200 М 630 УО	00-000027	Линейный способ	70,00	46,00
34	а/м Тойота Fortuner Н 880 АВ	00-000039	Линейный способ	60,00	36,00
35	Автомобиль Lada Niva (М 165 ХУ 10)	00-000031	Линейный способ	66,00	36,00
36	Автомобиль Lada Niva (М 902 УК 10)	00-000007	Линейный способ	62,00	24,00
37	Автомобиль Lada Niva (М 911 УК 10)	00-000009	Линейный способ	62,00	24,00
38	Автомобиль NISSAN TERRANO (М 317 ОМ)	14776	Линейный способ	111,00	36,00

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

39	Автомобиль NISSAN TERRANO (M 330 OM)	14778	Линейный способ	111,00	36,00
40	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001708	Линейный способ	87,00	36,00
41	Вагон-дом на прицеп-шасси "Торос"	000001709	Линейный способ	87,00	36,00
42	Магистраль Вегарус-Ваксаус (107-12)	00-000029	Линейный способ	66,00	36,00
43	Магистраль Вегарус-Ваксаус (107-12) участок 2	00-000042	Линейный способ	55,00	36,00
44	Магистраль Пийтохеки-Лоймола (перемычка, участок 2)	00-000033	Линейный способ	64,00	36,00
45	Магистраль Суйстамо кв.47. Толеоярен кв.110	00-000034	Линейный способ	62,00	36,00
46	Тягач седельный КАМАЗ 65225-43	14785	Линейный способ	110,00	36,00
47	Сервер ProMEGA JetRs11E004R E-2286/G/64Gb/2X2TB/2X500GB/2GLAN/400W/W10P80	00-000013	Линейный способ	72,00	36,00
48	Полуприцеп-тяжеловоз	14762	Линейный способ	153,00	36,00
49	Блок-контейнер	14789	Линейный способ	108,00	36,00
50	Автопогрузчик DOOSAN D110S-5, ш/пн 74-14 KM	14579	Линейный способ	226,00	36,00
51	Домик вахтовый	14713	Линейный способ	180,00	36,00

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

52	Вагон-бытовка жилой самодельный	14720	Линейный способ	175,00	36,00
53	Магистраль Салмиярви 191-143	00-000015	Линейный способ	122,00	84,00
54	Магистраль Вегарус-Салмиярви	00-000018	Линейный способ	121,00	84,00
55	Магистраль Лоймола 77-136	00-000020	Линейный способ	122,00	84,00
56	Магистраль Пийтсменки-Лоймола (перемычка)	00-000019	Линейный способ	121,00	84,00
57	Магистраль Вегарус-Ваксаус	00-000017	Линейный способ	122,00	84,00
58	Магистраль Райконкоски 86-114	00-000016	Линейный способ	120,00	84,00
59	насос центробежный Grundfos TP 100/360/2	14823	Линейный способ	96,00	36,00
60	насос Grundfos одноступенчатый TP 100-360/2 A-F-A VAQE 18,5 кВт, 3*380-415D/660-690VV	14767	Линейный способ	132,00	36,00
61	в/м Cevolet NIVA M 163 TA	000001777	Линейный способ	46,00	24,00
62	в/м Cevolet NIVA M 164 TA	000001778	Линейный способ	46,00	24,00
63	в/м Cevolet NIVA M 937 CX	000001761	Линейный способ	60,00	36,00
64	Здание модульное 8000*128000 мм	14791	Линейный способ	132,00	60,00
65	в/м Cevolet NIVA M 945 CX	000001754	Линейный способ	60,00	36,00
66	в/м Cevolet NIVA M 650 CC	000001760	Линейный способ	60,00	36,00
67	в/м Cevolet NIVA M 947 CX	000001756	Линейный способ	60,00	36,00
68	в/м Cevolet NIVA M 948 CX	000001759	Линейный способ	48,00	24,00

Пояснения к годовому бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

69	а/м Chevrolet NIVA M 939 CX	000001755	Линейный способ	48,00	24,00
70	а/м Chevrolet NIVA M 626 CC	000001757	Линейный способ	43,00	24,00
71	а/м Chevrolet NIVA M 641 CC	000001758	Линейный способ	60,00	36,00
72	Вагон-бытовка жилой самодельный	14721	Линейный способ	176,00	36,00
73	Здание ангарного типа ФСЭ-ТА	92	Линейный способ	648,00	132,00
74	Автоприцеп 9383-011	11882	Линейный способ	277,00	36,00
75	Здание гаража	32	Линейный способ	766,00	132,00
76	Здание гаража (тер-ия СМУ)	9319	Линейный способ	792,00	132,00
77	Автомобиль Chevrolet Niva (M 167 PA 10)	14816	Линейный способ	91,00	24,00
78	Здание конторы упр. (тер-ия СМУ)	9331	Линейный способ	954,00	132,00
79	Здание цеха кузнечно-сварочного	85	Линейный способ	696,00	132,00
80	Дизельный генератор АД 30-Т400 в кожухе с АВР	14782	Линейный способ	123,00	48,00
81	Подстанция трансформаторная КТПмБ30	10006	Линейный способ	341,00	48,00
82	Здание котельной в РММ	31	Линейный способ	834,00	132,00

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. переоценка основных средств Общества по группе «Земля» не производилась по причине отсутствия отклонения балансовой стоимости от кадастровой.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2024 гг. представляет собой следующее:

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Наименование показателя	Код Период	Наличие и движение основных средств										Изменения за период		На конец периода							
		на начало года		Выбыло объектов				наконец периода				Переоценки		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	выработка на балансе	на конец периода				
		акреона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	изчислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация											
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего																					
в том числе:																					
Транспортные средства																					
Противоаварийный и хозяйственный инвентарь																					
Сооружения																					
Здания																					
Машины и оборудование (кроме офисного)																					
Земельные участки																					
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего																					
5203 за 2024г																					
5210 за 2023г																					
5203 за 2024г																					
5211 за 2023г																					
5203 за 2024г																					
5212 за 2023г																					
5203 за 2024г																					
5213 за 2023г																					
5204 за 2024г																					
5214 за 2023г																					
5205 за 2024г																					
5215 за 2023г																					
5206 за 2024г																					
5216 за 2023г																					
5220 за 2014г																					
5230 за 2023г																					

АО «Закареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

По состоянию на 31.12.2024 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 2024 года нет.

4.2. Отложенные налоговые активы

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

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Основные средства	105	221	222
2	Убытки прошлых лет	71618	58475	59666
3	Резервы сомнительных долгов	1	0	1
4	Готовая продукция	0	267	350
5	Арендные обязательства	11245	12423	24026
6	Прочее	0	2	
7	Товары отгруженные	0	0	73
8	Материалы	0	1	1
9	Кредиторская задолженность	221		
10	Расходы будущих периодов	420		
	ИТОГО	83610	71389	84340

Движение по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год выглядит следующим образом:

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2024	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
Готовая продукция	267		267	
Кредиторская задолженность		221		221
Материалы				
Основные средства	221	23	139	105
Расходы будущих периодов	2	420	2	420
Резервы сомнительных долгов		1		1
Убыток текущего периода		8964	8964	

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Убытки прошлых лет	58475	14324	1180	71618
Арендные обязательства	12423	5913	7091	11245
Итого	71388	29864	17643	83610

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.

4.3. Запасы

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

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	52201	13366	11409
2	Готовая продукция	1210	197914	42441	84102
3	Товары на складах	1210	185		
4	Товары отгруженные	1210	2391		18060
5	Расходы на строительство временных лесовозных дорог		51956		
	ИТОГО	1210	304646	55807	113570

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

4.4. Дебиторская задолженность

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

АО «Запкардлес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Показатель	5532 за 2023г	27 762	(18 929)	978	(4 679)				24 010	(18 929)
Прочая	5513 за 2024г	1								
5533 за 2023г	6				(6)					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514 за 2024г	845 165	(778 314)	(565)	(64 248)	(20)	(774 244)	X	6 087	(4 112)
Расчеты с бюджетом	5534 за 2023г	793 205	(780 124)	61 661	(7 929)	(4)	(1 770)	X	845 165	(778 314)
5515 за 2024г	23 411			(1 252)	(15 362)			X	6 797	
5535 за 2023г	20 474			22 158	(19 222)			X	23 411	
Итого	5500 за 2024г	956 496	(798 400)	42 696	(110 515)	(21)	(774 729)	X	113 929	(23 676)
5570 за 2023г	941 307		(802 247)	120 230	(101 290)	(4)	(3 807)	X	956 496	(798 400)

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

4.5. Краткосрочные финансовые вложения

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

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

АО «Запкареллес»

Полнения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Наликие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
										Поступило
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5311	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - Итого	5300	за 2024г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	5310	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	10	-

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	24	25	34
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1413	7374	3725
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1438	7399	3759
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	1438	7400	3759

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

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

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

4.7. Уставный, резервный и добавочный капитал

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

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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное) восемьдесят) рублей, дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-05087-1-0010. В соответствии с договорами приобретения акций при размещении, приобретено:

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

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

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

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

За период 2022-2024 г.г. изменений в структуре и размере уставного капитала не происходило, на 31.12.2024 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 31.12.2024 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 1562 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.

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

4.8. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022- 2024 гг. не проводилась.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

Общее собрание участников Общества, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2024 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(1807819)	(1820868)	(1829168)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Непокрытый убыток прошлых лет	(1820868)	(1829168)	(1836227)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	12792	8000	7264
Перенос сумм дооценки по выбывшим основным средствам с добавочного капитала	258		77
Изменение резервного капитала		300	(150)
Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ)			132

4.10. Отложенные налоговые обязательства

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

№ п/п	Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Готовая продукция	349		

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

№ п/п	Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
2	Основные средства	20134	17894	26167
3	Расходы будущих периодов	3		
4	Товары	46		
5	Товары отгруженные	4		
6	Проценты по обязательствам	1332	1594	3891
	ИТОГО	21868	19488	30058

Движение по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024 год выглядит следующим образом:

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2024	Погашено	Начислено	Остаток на 31.12.2024
Готовая продукция			349	349
Основные средства	17894	7594	9834	20134
Расходы будущих периодов			3	3
Товары			46	46
Товары отгруженные			4	4
Проценты по обязательствам	1594	1220	958	1332
Итого	19488	8814	11193	21868

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

4.11. Кредиты и займы

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

Графики погашения займов, кредитор ООО «РК-Гранд»

договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
28 000	03.07.2020		
28 000		30.07.2021	31.12.2025
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

27 400			
2 500	до 05.06.2020		
7 400	до 01.08.2020		
1 500	до 01.01.2021		
4 000	до 01.04.2021		
4 800	до 01.07.2021		
1 200	до 01.10.2021		
5 000	до 01.01.2022		
1 000	до 01.04.2022		
9 900		30.04.2022	31.12.2025
10 300		30.10.2022	31.12.2025
7 200		30.04.2023	31.12.2025
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
24 338	до 30.11.2019		
8 000		до 30.09.2020	31.12.2025
8 000		до 30.09.2021	31.12.2025
8 338		до 30.09.2022	31.12.2025
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
5 518	до 04.02.2021		
1 840		до 01.04.2022	31.12.2025
1 840		до 01.04.2023	31.12.2025
1 838		до 01.02.2024	31.12.2025

Графики погашения займов, кредитор ООО «Сортавальский лесозавод»

договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
28 000	03.07.2020		

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

28 000		30.07.2021	31.12.2025
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
27 400			
2 500	до 05.06.2020		
7 400	до 01.08.2020		
1 500	до 01.01.2021		
4 000	до 01.04.2021		
4 800	до 01.07.2021		
1 200	до 01.10.2021		
5 000	до 01.01.2022		
1 000	до 01.04.2022		
9 900		30.04.2022	31.12.2025
10 300		30.10.2022	31.12.2025
7 200		30.04.2023	31.12.2025
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
24 338	до 30.11.2019		
8 000		до 30.09.2020	31.12.2025
8 000		до 30.09.2021	31.12.2025
8 338		до 30.09.2022	31.12.2025
договор займа	дата выдачи	дата погашения	доп.согл.график
5 518	до 04.02.2021		

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

1 840		до 01.04.2022	31.12.2025
1 840		до 01.04.2023	31.12.2024
1 838		до 01.02.2024	31.12.2025

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

30 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод на заемных средств в кредиторскую задолженность с прочими поставщиками и подрядчиками	
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	137716	-	()	()	()	56000	205716
Кредиты		-	-	()	()	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	()	()	-	-	-
Займы		137716	12000	()	()	()	56000	205716
Проценты по займам		-	-	()	()	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	57709	-	26815	()	(26777)	(56000)	1747
Кредиты		-	-	()	()	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	()	()	-	-	-
Займы		56000	-	()	()	()	(56000)	0
Проценты по займам		1709	-	26815	()	(26777)	-	1747

АО «Запкарслес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

За 2023 г.

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

АО «Закареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

За 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод на краткосрочной задолженности в долгосрочную	Списание в связи с истечением срока исковой давности	
Долгосрочные заемные средства - всего	1430	170512	-	-	()	()	-	-	170512
Кредиты		-	-	-	()	()	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	()	()	-	-	-	-
Займы		170512	-	-	()	()	-	-	170512
Проценты по займам		-	-	()	()	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	2252	-	30010	()	(29215)	-	-	3047
Кредиты		-	-	-	()	()	-	-	-
Проценты по кредитам		-	-	()	()	-	-	-	-
Займы		0	-	-	()	()	-	-	0
Проценты по займам		2252	-	30010	()	(29215)	-	-	3047

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторская задолженность - всего	2417558	2257245	2374490
в том числе:			
долгосрочная:	2049365	2135853	2217592
займы	170512	170512	205716
прочая	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	1839199	1911199	1911199
арендные обязательства	39655	54143	100677
краткосрочная:	368193	121392	156898
расчеты с поставщиками и подрядчиками	67296	27980	69338
авансы полученные	232686	50358	37439
расчеты по налогам и взносам	55695	35100	43427
кредиты	-	-	-
займы	3047	2252	1747
прочая	1243	215	197
расчеты с персоналом по оплате труда	8226	5487	4750
Итого	2417558	2257245	2374490

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 г.

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

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

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)

4.14. Арендованные основные средства

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

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

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 в том числе:	0			0
Машины и оборудование	0			0
Транспортные средства	0			0

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20)	2110	1044982	1021223
Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)	2110	19240	23508
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.1)	2110		
Итого выручка	2110	1064222	1044731

АО «Запкареллес»
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не предусмотрено иное)
5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Лесозаготовка (ОКВЭД 02.20)	2120	891879	842241
Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)	2120	26167	23214
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.1)	2120		
Итого себестоимость продаж	2120	918047	865455

Управленческие расходы отражены по строке 2220 отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
	141560	126746

Коммерческие расходы отражены по строке 2210 отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
	29660	*

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	925101	662521
Затраты на оплату труда	5620	200176	151922
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	61840	46154
Амортизация	5640	49435	63875
Прочие затраты	5650	10763	8009
Итого по элементам затрат	5660	1247315	932481
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	5665	(158048)	59721

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1089267	992202

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Прочие доходы	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Поступления от сдачи имущества в аренду	1092	1458
2	Поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	44	61
3	Кредиторская задолженность	4	-
4	Продажа основных средств	1708	-
5	Возмещение расходов, понесенных Обществом	1560	1595
6	Исправительные записи по операциям прошлых лет	17249	-
7	Восстановление резерва по сомнительным долгам	14	4
8	Излишки, выявленные в результате инвентаризации	1	-
9	Реализация прочего имущества	283	2374
10	Реализация услуг	5849	4183
11	Прочие доходы	343	369
12	Прощение долгового обязательства	72000	-
	итого по строке 2340	100 147	10 044

№ п/п	Прочие расходы	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3011	55

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

№ п/п	Прочие расходы	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
2	Аренда	68	155
3	Резерв по сомнительным долгам	5	14
4	Списание основных средств		
5	Расходы к возмещению, понесенные Обществом	20	37
6	Стоимость реализованных основных средств	68	2592
7	Стоимость реализованного прочего имущества	231	1988
8	Себестоимость оказанных услуг	7116	2626
9	Услуги депозитарного центра по ведению реестра акционеров	449	445
10	Разница в измерениях лесоматериалов	9780	12153
11	Налог на имущество	896	1146
12	Списание НДС, не подтвержденный счет-фактурой поставщика	14	
13	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	38	
14	Недостача, выявленная при инвентаризации		
15	Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	21	70
16	Убытки прошлых периодов	150	233
12	Прочие расходы	5982	3762
13	Бонус за выполнение объемов поставки	.	40 000
14	Исправительные записи по операциям прошлых лет	4395	
15	Расходы на основании решения суда, вступившего в законную силу	48	
16	Убыток текущего периода в результате форс-мажорных обстоятельств	65	
17	Юридическая помощь	573	
	итого по строке 2350	32 930	70 139

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

5.4. Налог на прибыль

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

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Налог на прибыль, в т.ч.	8662	(3572)
	тенущий налог на прибыль	(1180)	(1192)
	отложенный налог на прибыль	9842	(2381)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

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

АО «Закареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 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	Обсуждение, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия в уставном капитале общества	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны	Займы и кредиторская задолженность, тыс.руб		Дебиторская задолженность, тыс.руб по состоянию на	Операции, тыс.руб за		
						31.12.2024	31.12.2023		2024	2023	
1	ООО «Сортавальский лесозавод»	Алешин Роман Владимирович	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	49,98	нет	904 468	774 575	31.12.2024	31.12.2023	818 979	730 996
2	ООО «РК-Гранд»	Мальшев Константин Сергеевич	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов,	49,98	нет	970 190	714 056			217 911	530 635

АО «Запкарлес»
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

10	ООО «СОРТАВАЛА ЛЕС»	Волков Максим Марсович	<p>Единственный участник ООО «Трестгрупп»</p> <p>право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции.</p> <p>Единственный участник акционера – ООО «СОРТАВАЛСКИЙ ЛЕСОЗАВОД».</p>						
11	ООО «Бумажный	Рехтина Лариса Германовна	право распоряжаться						

АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

6.2. Оплата труда основному управленческому персоналу

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

Наименование	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Оплата труда по основному управленческому персоналу, всего, в т.ч.:	17 650,8	17 068,3
оплата труда	13 924,0	13 683,5
краткосрочные вознаграждения (разовые)		
страховые взносы	3 726,8	3 379,8

6.3. Чистые активы общества

Чистые активы общества составляют по состоянию на 31.12.2022 г. (-1 640 254) тыс.руб, на 31.12.2023 г. (-1 725 181) тыс. руб., на 31.12.2024 г. (-1 712 390). Увеличение чистых активов планируется за счет наращивания объемов заготовки и реализации продукции. Основными покупателями продукции АО «Запкареллес» являются компании-акционеры ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд», что является гарантом постоянного сбыта продукции АО «Запкареллес». В настоящий момент предприятие работает стабильно, проблем с рынком сбыта не имеет. Так же для увеличения чистых активов АО «Запкареллес» в 2024 году была проведена операция по прощению долга компаниями-акционерами ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд» на сумму 72 000 тыс.руб.

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событий, оказывающих влияние на финансовое состояние и результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не установлено.

6.5. Влияние специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией

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

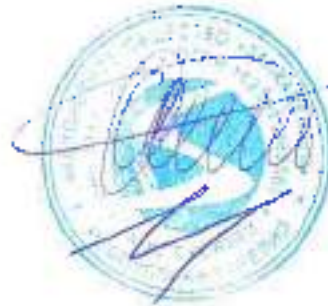
АО «Запкареллес»

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации регулируются в ходе текущей деятельности.

Генеральный директор:



/Семенов А.С./

Главный бухгалтер:

/Костина М.А./

14.03.2025 г.

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и убыток от обесценения	Поступило	Было		Пересчитано		убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация	убыток от обесценения				
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация								
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5110	за 2023г.	53	(53)	-	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Интеллектуальные права (патенты на товарный знак и т.п.)	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
интеллектуальные права (программное обеспечение)	5111	за 2023г.	53	(53)	-	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-
в том числе	5121	-

4.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и не законченные операции по приобретению материальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спецзаказ затрат как не дошедших по окончанию периода	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5180	за 2024г.	-	-	принято в учет в качестве материальных активов нетт НИОКР	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению материальных активов - всего в том числе:	5190	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-



Руководитель
Селиванов Антон Сергеевич
(подпись)

14 марта 2025 г.

2. Основные средства
2.1. Наименование и движение основных средств

Наименование подраздела	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	выбыло	переоценка	убыток от переоценки	убыток от переоценки	убыток от переоценки	первоначальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета амортизации в материальном виде)	5200	за 2024г.	700 949	(447 057)	41 417	(20 595)	20 499	(53 912)			721 792	(503 230)
	5210	за 2023г.	6 90 741	(253 251)	11 887	(850)	416	(234 233)		(82 926)	702 916	(487 077)
Прочие средства	5201	за 2024г.	42 311	(31 250)	14 780	(2 472)	2 366	(6 370)			64 644	(52 784)
	5211	за 2023г.	36 819	(26 061)	6 600	(650)	416	(6 839)			42 311	(31 268)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	2 448	(1 406)	-	-	-	(167)			2 448	(2 074)
	5212	за 2023г.	2 448	(1 406)	-	-	-	(482)			2 448	(1 968)
Специализированные средства	5203	за 2024г.	76 543	(67 239)	-	-	46 259	(6 079)			60 289	(49 837)
	5213	за 2023г.	76 543	(51 416)	-	(18 254)	46 259	(15 829)			70 643	(67 239)
Здания	5204	за 2024г.	41 848	(24 400)	5 106	(1 159)	1 159	(4 065)			45 766	(25 523)
	5214	за 2023г.	38 705	(22 081)	3 113	-	-	(2 304)			41 818	(23 400)
Машины и оборудование (кроме специального)	5205	за 2024г.	448 858	(362 263)	21 062	(710)	710	(36 270)			467 410	(368 003)
	5215	за 2023г.	272 081	(169 291)	2 874	-	-	(208 984)			446 858	(382 263)
Специализированные машины	5206	за 2024г.	91 237	-	-	-	-	-			91 237	-
	5216	за 2023г.	184 184	-	-	-	-	-		(92 926)	91 237	-
Условно в системе двойного учета в материальном виде, всего в том числе:	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Итого	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-			-	-

3.2. Наоборотные капиталы и резервы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято с учетом качества основных средств для увеличения стоимости	На конец периода
				зачеты за период	отчисления		
Изменения в структуре и номинальном объеме по приобретенным, приобретенным и т.д. основным средствам - стоимость в том числе:	6240	за 2024г.		41 920	(502)	(41 417)	
	5209	за 2023г.		11 967		(11 967)	
Изменения в составе:	5241	за 2024г.		66	66		
	5251	за 2023г.					
Пять процентов «Норильск» от вкладам и облигациям (всего)	5242	за 2024г.		206	206		
	5252	за 2023г.					
Уменьшения в Математическом ожидании от переоценки запасов (всего)	5243	за 2024г.		71	71		
	5253	за 2023г.					
Вклады на депозитных счетах «Сбер»	5244	за 2024г.		4 588		(4 588)	
	5254	за 2023г.		3 153		(3 153)	
Телекоммуникации 70 л	5245	за 2024г.		3	3		
	5255	за 2023г.					
Резерв на оплату отпусков в составе балансовых резервов	5246	за 2024г.		11	(1)		
	5256	за 2023г.					
Резерв на оплату отпусков в составе балансовых резервов	5247	за 2024г.		41	41		
	5257	за 2023г.		6			
Денежные средства 40 л	5248	за 2024г.		41	41		
	5208	за 2023г.					
Прочие для обмена валюты РЭНЕР ЭКСПЕРТ с валютным курсом		за 2024г.		267		(267)	
		за 2023г.					
Прочие резервы		за 2024г.		4	4		
		за 2023г.					
Резерв на оплату отпусков в составе балансовых резервов		за 2024г.		63	63		
		за 2023г.					
Денежные средства 40 л		за 2024г.		240		(240)	
		за 2023г.					
Средств резервов балансового раздела		за 2024г.		637		(637)	
		за 2023г.					
Денежные средства 40 л		за 2024г.		5 640		(5 640)	
		за 2023г.					
АКТИВЫ СБЕРБАНКА (И 507 HE 10)		за 2024г.		2 000		(2 000)	
		за 2023г.					
Земельный участок ЛОСЭ БРЭТ (HE 10)		за 2024г.		9 167		(9 167)	
		за 2023г.					
Полученные от продажи ЛОСЭ БРЭТ (HE 10)		за 2024г.		5 417		(5 417)	
		за 2023г.					
Актив другого раздела 60 л в АКБ 16220 Банк		за 2024г.		127		(127)	
		за 2023г.					

	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.	за 2023г.	за 2024г.
Пресс для обжима шлангов P20HP5S EXPERT					208	(204)
Отвал с гидромотором IMPULSE TB280G					293	(293)
Самосвал MAZ 68012L570-050 (КДМ)					12 700	(12 700)
Перфоратор электрический оборудованный ПРС В.О (на весов КВМАЗ)					1 000	(1 000)
Пресс для обжима шлангов P20HP5S/WAYC комплектный корпус					693	(683)
МБП (СММ) - 300D48-15350-2P (уменьшен рабочий ресурс) мощность 3000 Вт, 25 А, 3У, 4136, до 500 Вт) в шлангу					162	(162)
Станок шлифовальный (380V) для грубого шлифоблагов					596	(586)
принцип ISTRAIL AH 387710					3	(3)
для Volvo M 323 TA					40	(40)
принцип ISTRAIL AH 387830					3	(3)
Опрессор Rotex Buffalo BW 7100 КМ (сер. 8065)					3	(3)
принцип ISTRAIL AH 388010					3	(3)
для Volvo M 303 TA					40	(40)
Опрессор Rotex Buffalo BW 7088 КМ (сер. 8062)					3	(3)
Характеристика Rotex Euro BW 7087 КМ (сер. 8062)					3	(3)
для Volvo M 326 TA					3	(3)
Телек MAZ 643028 H 809 КМ					40	(40)
Характеристика Rotex Euro BW 7086 КМ (сер. 8065)					6 000	(6 000)
					3	(3)

2.3. Изменения стоимости основных средств в результате доставки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате доставки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	за 2024г.	
	Кол	за 2023г.
Валовый на прирешенный "Торос"	5260	537
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего в том числе:	5261	537
	5270	
	5271	

2.4. Иное использование денежных финансовых средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Парирование в пользу офшорных структур, выходящих на Балканс	5280		
Парирование в пользу офшорных структур, выходящих за Балканс	5281		
Полученные в пользу офшорной структуры Балканс	5282		197 983
Полученные в пользу офшорной структуры за Балканс	5283		
Обустройство филиалов, открытие и функционирование филиалов, включенных в процесс государственной регистрации	5284		
Оформление средств, направляемых на организацию (закуп и др.)	5285		
Иное использование денежных средств	6386		
Выводы стоимости инвестированных денежных средств	5287	93 975	93 975
	5288		



 Руководитель Светлана Аветисян Сергеевна

 (подпись)

14 сентября 2025 г.

3.2. Иные использованные финансовые инструменты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые инструменты, находящиеся в залого - всего	5320		
в том числе:			
Финансовые вложения, приобретенные Третейским Судом (кроме арбитража) - всего	5321		
в том числе:	5325		
Иные использованные финансовые инструменты	5326		
	5329		



Руководитель
Сентен Аитов Сарсеулу
 (подпись)

14 марта 2025 г.

4. Заласы

4.1. Налычык и далакчык заласы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
			собо-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	размер для списания стоимости	убыток от списания стоимости	оборот в течение периода (вруб.)	собо-стоимость	балансовая стоимость	списание стоимости	исключены лицевая под-счета на балансе	балансовая стоимость		
														списание стоимости	списание стоимости
Земельно-строит.	5400	за 2022г.	88 807	55 907	2 481 548	2 233 797	-	-	-	X	304 849	304 849	-	-	-
	5420	за 2022г.	113 870	113 870	1 728 643	(1 788 807)	-	-	-	X	55 807	55 807	-	-	-
в том числе:															
Сельско-хозяйственные и другие животные комплексы	5401	за 2022г.	13 369	13 368	244 270	(205 625)	-	-	-	-	60 281	60 281	-	-	62 291
По видам продукции	5402	за 2022г.	11 409	11 409	188 079	(166 122)	-	-	-	-	13 288	13 288	-	-	13 288
	5422	за 2022г.	62 441	62 441	1 005 971	(920 438)	-	-	-	-	197 974	197 974	-	-	197 814
Вклады для переоборуд.	5403	за 2022г.	84 782	84 782	793 832	(838 483)	-	-	-	-	42 441	42 441	-	-	42 441
	5423	за 2022г.	-	-	919	(734)	-	-	-	-	165	165	-	-	165
Получен и получен в кредит от других организаций	5404	за 2022г.	-	-	309	(299)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	2 760	(299)	-	-	-	-	2 361	2 361	-	-	2 361
Затраты в материальном производстве	5405	за 2022г.	18 050	18 050	(19 080)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	1 078 440	(1 078 440)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	708 693	(763 608)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	28 889	(29 880)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Указаны на строительство объектов в течение периода	5407	за 2022г.	-	-	81 959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	81 959	81 959	-	-	81 959

4.2. Эмисия в зандот

Төрөлөгчтөйгө Нэрлэмэгч	Код	№ 31 декабрь 2023 А.	№ 31 декабрь 2022 А.
Зандот, ээ аймаг-аргалам на орлогчид аага - өсөөг 0 Төл үндэс:	5448		
Зандот, идрэгчид аага зандот аага - өсөөг 0 Төл үндэс:	5441 5445		
	5446		



Гүйцэтгэгч
 Цэцэгэл Алтан Сэлэнгэ
 (Монгол улсын иргэн)

14 аугаа 2023 А.

6.2. Прогноз на величину дефицита в государственной задолженности

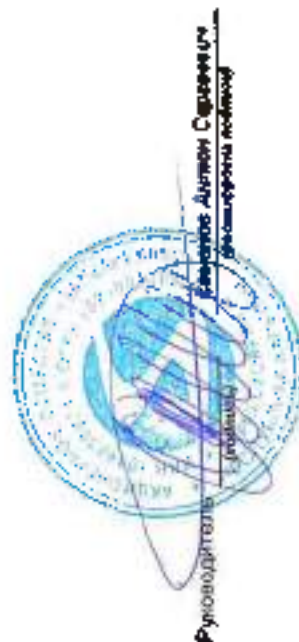
Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2026 г.	
		учетная по- лученная доля	выплатная стимость	учетная по- лученная доля	выплатная стимость	учетная по- лученная доля	выплатная стимость
Всего:		23 878		708 400		801 808	
в том числе:							53
расчета с государственной задолженности	5540						
расчета с поставщиков и производителей (в части замещения дефицита, процентов)	5541	672		1 737		3 184	
расчета с поставщиками и производителями (в части замещения дефицита, процентов)	5542	18 692		18 387		18 527	37
расчета с поставщиками и производителями	5543						
расчета с поставщиками и производителями	5544	8 112		778 383		778 682	20

6.3. Матрица и динамика кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	исполнено			остаток на конец периода	перевод на кредитор- скую задол- женность	перевод из расчета по кредитор- ской задол- женности	остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по облиг., ссудам)	срочными платежами, штрафами и иные начисления	плате- жи				
Динамика кредиторской задолженности - всего	5551	за 2024г.	2 138 853	41 875		(28 553)	(72 000)			2 049 365
в том числе:	5571	за 2023г.	2 217 562			(81 736)				2 135 826
счета	6552	за 2024г.								
счета	6572	за 2024г.								
счета	5553	за 2024г.	170 512			(95 204)				75 308
счета	6573	за 2023г.	207 748			(28 363)				179 385
счета	6554	за 2024г.	54 143	11 875		(44 558)				20 460
счета	5574	за 2023г.	168 878				(72 000)			96 878
расчета по государственным заказам	5555	за 2024г.	1 911 189							1 911 189
расчета по государственным заказам	5575	за 2023г.	1 811 189							1 811 189
Кредиторская задолженность государственных органов	6560	за 2024г.	121 382	481 485		(238 487)	(2)	1 386		366 183
Кредиторская задолженность государственных органов	5560	за 2023г.	158 668	284 301		(343 850)			440	121 162
расчета по поставщикам и подрядчикам	5551	за 2024г.	27 680	255 687		(2 450)	(7)			27 680
расчета по поставщикам и подрядчикам	5571	за 2023г.	89 339	229 831		(170 984)				27 680
расчета по поставщикам и подрядчикам	5552	за 2024г.	50 316	172 403		(9 823)				232 888
расчета по поставщикам и подрядчикам	5572	за 2023г.	37 439	60 782		(27 352)				70 869
расчета по поставщикам и подрядчикам	5553	за 2024г.	35 100	19 290		(12 291)				42 099
расчета по поставщикам и подрядчикам	5573	за 2023г.	43 427	3 523						46 950
расчета по поставщикам и подрядчикам	5554	за 2024г.								36 160
расчета по поставщикам и подрядчикам	5574	за 2023г.								
расчета по поставщикам и подрядчикам	5555	за 2024г.	2 282							2 282
расчета по поставщикам и подрядчикам	5575	за 2023г.	1 747							2 282
расчета по поставщикам и подрядчикам	6565	за 2024г.	216	1 165		(77)				1 243
расчета по поставщикам и подрядчикам	5565	за 2023г.	187	138		(108)				215
расчета по поставщикам и подрядчикам	6567	за 2024г.	5 487	2 730						8 217
расчета по поставщикам и подрядчикам	5567	за 2023г.	4 710	737						5 447
расчета по поставщикам и подрядчикам	6569	за 2024г.	2 257 345	483 340		(264 660)	(72 000)	1 386		2 417 591
расчета по поставщикам и подрядчикам	5570	за 2023г.	2 374 490	284 301		(425 258)			640	2 233 243

5.4. Прогнозируемая кредиторская задолженность

Параметрический показатель	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2025 г.
Всего	9990			
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591			
расчеты с покупателями и заказчиками	5592			
прочая задолженность	5593			
	9994			



14 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	925 101	662 521
Расходы на оплату труда	5620	200 176	151 922
Отчисления на социальные нужды	5630	61 840	46 154
Амортизация	5640	49 435	63 875
Прочие затраты	5650	10 763	8 009
Итого по строкам 5610-5650		1 247 315	932 481
Фактическия собственность проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост (-); уменьшение) готовой продукции в др. составе производства	5670	(158 048)	
Изменение остатков (уменьшение (+); увеличение) готовой произв. готовой продукции И.Д.	5680		59 721
Итого расходы по обычным видам деятельности	5680	1 089 267	992 202

* - Для организации, осуществляющей торговую деятельность, добавлена строка 5665, уменьшая фактическия собственность товаров



Руководитель (подпись) Семёнов Антон Сергеевич
директор ООО «Соединенные Газы»

14 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Нормативные документы	Код	Состав на начало года	Применю	Получено	Списано на выбытие в течение периода	Состав на конец периода
Оценочная обязательства - 6500	5700					



Руководитель

Сидоров Антон Сергеевич
Информационная компания

14 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Министерство культуры	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено бюджетных средств - всего		Получено за год	Возвращено за год
в том числе:	5900				
на текущие расходы	5901				
на оплату по договорным отношениям	5905				
		за 2024г.		за 2023г.	
Бюджетные средства - всего	5910				
	5920				
в том числе:	5911	за 2024г.			
	5921	за 2023г.			



Руководитель С.А. Кузьмин (подпись)
 С.А. Кузьмин, Автоном Служба
 (подпись) Президентской службы

14 марта 2025г.

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью: 11 листов.

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



**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.	Заласы	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	(30 168)	(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	2480	-	-
	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.

Форма по ОКУД
0710004
Отчетная дата
31 12 2025
(число, месяц, год)
по ОКПО
00245870
по ОКЕИ
384

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная долянка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной долистки)	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 дооценка 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 исправлением ошибок	3210 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 доплата внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доплаты)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(154 714)	(154 714)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Убыль 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
(подпись) _____ (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	41 565
	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

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 аудиторе

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.

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

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.

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.

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.

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 «Запареллес»

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 3У, 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 Пийтсиевская	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 «Закареллес»

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	00-000064	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	00-000039	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 P44086x4HZ	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 ОМ)	14778	Линейный способ	123,00	36,00	
46	Автомобиль ТОЙОТА ФОРТУНЕР (М 159 РА)	14810	Линейный способ	116,00	36,00	

АО «Закареллес»

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 (M 317 OM)	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 M 176 OA 10	14768	Линейный способ	125,00	36,00
52	Автомобиль Lada Niva (M 902 УК 10)	00-000007	Линейный способ	74,00	24,00
53	а/м RENAULT DASTER M 162 TA	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 «Закареллес»

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	x	25176	x

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 в том числе:	0			0
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 в том числе:	0			0
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, приходящихся на голосующие акции	49,98	нет
2	ООО «РК-Гранд»	Малышев Константин Сергеевич	право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся 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, приходящихся 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 Лариса 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»	Мальшев Константин Сергеевич	Мальшев 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	
	деревьев				
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 №6/н от 04.09.2024	10	60	70	
ООО «Сортавальский лесозавод»	договор аренды н/помещения №6/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

5.3. Чистые активы общества

Чистые активы общества составляют по состоянию на 31.12.2023 г. (-1 725 181) тыс. руб., на 31.12.2024 г. (-1 712 390), на 31.12.2025 г. (-1 867 104). Увеличение чистых активов планируется за счет наращивания объемов заготовки и реализации продукции. Основными покупателями продукции АО «Запкареллес» являются компании-акционеры ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд», что является гарантом постоянного сбыта продукции АО «Запкареллес». В настоящий момент предприятие работает стабильно, проблем с рынком сбыта не имеет. Так же для увеличения чистых активов АО «Запкареллес» в 2024 году была проведена операция по прощению долга компаниями-акционерами ООО «Сортавальский лесозавод» и ООО «РК-Гранд» на сумму 72 000 тыс.руб.

5.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событий, оказывающих влияние на финансовое состояние и результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не установлено.

5.5. Влияние специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией

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

Генеральный директор:



/Семенов А.С./

Главный бухгалтер:

/Костина М.А./

26.03.2026 г.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование имущества	Период	На начало года			движения за период			на конец периода			
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	переоценочная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	переоценочная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестируемой недвижимости) - всего	За 2023 г.	635 340	(520 305)	90 015	(25 172)	35 156	(15 751)	-	-	767 470	(526 226)
	За 2024 г.	592 551	(421 000)	33 251	(20 595)	37 730	(26 638)	-	-	635 340	(430 326)
Здания	За 2023 г.	45 765	(25 533)	733	-	-	(3 029)	-	-	46 498	(26 661)
	За 2024 г.	41 818	(24 420)	5 102	(1 159)	2 873	(4 033)	-	-	45 765	(25 533)
Сопоружения	За 2023 г.	60 266	(43 837)	69 700	-	-	(5 995)	-	-	129 987	(49 812)
	За 2024 г.	76 543	(67 236)	-	(16 256)	20 480	(5 079)	-	-	60 266	(43 837)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2023 г.	304 737	(247 540)	19 562	(25 350)	29 351	(3 481)	-	-	456 225	(294 991)
	За 2024 г.	304 831	(201 476)	16 745	(710)	1 830	(13 273)	-	-	304 737	(247 540)
Транспортные средства	За 2023 г.	41 824	(31 321)	-	(820)	805	(9 136)	-	-	41 074	(33 693)
	За 2024 г.	35 675	(25 959)	2 000	(2 472)	4 915	(4 394)	-	-	41 074	(33 693)
Промышленные и сельскохозяйственные машины и оборудование	За 2023 г.	2 440	(2 074)	-	-	-	(126)	-	-	2 448	(2 074)
	За 2024 г.	2 448	(1 896)	-	-	-	(187)	-	-	2 448	(2 074)
Земельные участки	За 2023 г.	91 237	-	-	-	-	-	-	-	91 237	-
	За 2024 г.	91 237	-	-	-	-	-	-	-	91 237	-
Иные объекты недвижимости	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Земельные участки	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование имущества	Период	На начало года			движения за период			на конец периода			
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (с учетом процентов по фактической стоимости)	спасено (с учетом процентов по фактической стоимости)	фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	переоценочная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	фактическая (пересчитанная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2023 г.	65 423	(52 036)	60 126	-	-	(24 643)	-	-	78 290	(6 267)
	За 2024 г.	148 363	(96 057)	18 221	-	-	(26 874)	-	-	85 423	(3 926)
в том числе Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2023 г.	80 673	(51 482)	50 002	-	-	(22 131)	-	-	66 417	(4 276)
	За 2024 г.	141 727	(90 787)	3 417	-	-	(24 981)	-	-	82 673	(5 462)
Транспортные средства	За 2023 г.	12 750	(1 453)	10 126	-	-	(2 598)	-	-	22 876	(9 971)
	За 2024 г.	6 037	(5 273)	12 805	-	-	(1 671)	-	-	12 790	(1 463)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование имущества	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	234 314	124 387	119 883	
в том числе:				
Здания	15 199	17 496	14 680	
Сопоружения	60 166	16 450	9 304	
Машины и оборудование (кроме офисного)	112 375	66 407	64 296	
Транспортные средства	26 325	21 960	11 043	
Промышленные и сельскохозяйственные машины и оборудование	250	375	662	
Неамортизируемые основные средства - всего	63 975	60 975	63 975	
основные средства, потребляемая сыпучая масса, скотный навоз				
Здания	2 736	2 736	2 736	
Земельные участки	61 237	61 237	61 237	

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						первоначальная стоимость	на конец периода
		На начало года		списано		текущий рыночной стоимости/разор в под обещания	переклассифицировано		
		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.	10	-	-	-	-	10	-	
Итого	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 продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Б. Запасы

Б.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая субстоимость	резерв под обесценение	затраты	списание	фактическая субстоимость	резерв под обесценение	изменения фактическая субстоимость	резерв под обесценение	фактическая субстоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2020 г.	304 646	-	1 610 530	(1 667 269)	-	X	-	X	347 906	-
	За 2024 г.	55 857	-	1 234 475	(975 635)	-	X	-	X	304 646	-
в том числе:	За 2020 г.	52 201	-	226 236	(33 980)	-	(213 023)	-	-	30 553	-
	За 2024 г.	13 366	-	243 656	(14 214)	-	(190 807)	-	-	52 201	-
Сырье и материалы	За 2020 г.	197 914	-	-	(1 369 471)	-	1 315 108	-	-	143 545	-
	За 2024 г.	42 441	-	-	(907 650)	-	1 083 123	-	-	197 914	-
Готовая продукция	За 2020 г.	185	-	1 030	(1 114)	-	(75)	-	-	27	-
	За 2024 г.	-	-	554	(734)	-	365	-	-	185	-
Товары	За 2020 г.	2 391	-	-	(2 391)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 301	-	-	-	-	-	2 391	-
Ювелирные украшения	За 2020 г.	-	-	1 195 257	(94 147)	-	(1 101 110)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	929 918	(53 038)	-	(872 881)	-	-	-	-
Расходы на строительство временных производственных зданий	За 2020 г.	51 946	-	189 007	(166 182)	-	-	-	-	73 783	-
	За 2024 г.	-	-	51 956	-	-	-	-	-	51 956	-

Б.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:	в том числе:
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	2 391	-	-	-
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 (слизанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		поступило		погашено		на расходы			переклассифицировано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	восстановление резерва	по условиям договора					
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. За 2024 г.	111 532 951 048	(23 676) (788 400)	167 790 82 754	(84 900) (922 249)	(21) (774 728)	(4 108) (111 532)	192 094 111 532	(23 676) (23 676)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	29 324 23 310	(18 892) (18 892)	12 104 13 584	(12 981) (7 549)	- -	- -	28 447 29 325	(18 891) (18 892)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	70 901 83 911	(672) (1 157)	130 450 70 229	(60 355) (63 238)	(2) (483)	(2) (483)	131 996 70 901	(2 187) (672)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	9 835 692	- (773 701)	24 401 1	- (835 697)	- (18)	- (773 701)	8 -	(5) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 827 1 827	(1 827) (1 827)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 674 2 896	(2 285) (2 823)	635 368	(2 864) (800)	(4) (543)	(2 280) (543)	745 2 674	(1 827) (2 285)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Дивиденды по акциям (пакежу)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- (155)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- (1 252)	- (484)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	6 797 21 675	- -	69 130	- -	- -	- -	8 866 8 797	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	111 532 951 048	(23 676) (788 400)	167 790 82 754	(84 900) (922 249)	(21) (774 728)	(4 108) (111 532)	192 094 111 532	(23 676) (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	18 801	-	18 892	-	16 801	-
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)					
			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.	7 635	16 786	-	(5 507)	-	18 915	
Долгосрочные займы	За 2024 г. За 2025 г.	23 519 170 512	7 635 -	- -	(23 519) -	- -	7 635 170 512	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	170 512 397 816 146 568	- 641 721 541 318	- 4 993 2 459	- (324 386) (292 528)	- - (2)	170 512 720 144 397 816	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	67 286 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 3 671	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	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-
	За 2024 г.	-	7	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 415 162	658 507	4 993	(329 893)	2 748 769
	За 2024 г.	2 251 797	548 953	2 459	(316 047)	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	списано 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: 79 листов.

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



Пронумеровано, прошито
и скреплено печатью на двух
листах февеуструва листах

