

**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Армавир-Зооветснаб»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО «Армавир-Зооветснаб» за 2022 год**

Настоящие Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Армавир-Зооветснаб» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения.

Закрытое акционерное общество «Армавир-Зооветснаб» (ЗАО «Армавир-Зооветснаб» - далее Общество) зарегистрировано свидетельством о государственном регистрации А № 3926 от 28.06.2002 г. регистрирующий орган Администрация города Армавира. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном за основным государственным регистрационным номером: 1022300637105 дата внесения записи 11.11.2002.

ИНН 2302008017 КПП 230201001.

Юридический адрес: 352915, Краснодарский край, г.Армавир, ул.Дзержинского , д.191, корп. А.

Почтовый адрес: 352915, Краснодарский край, г.Армавир, ул.Дзержинского , д.191, корп. А.

Целью создания Общества является осуществление предпринимательской деятельности направленной на удовлетворение общественных потребностей и на получение прибыли.

Основной вид деятельности Общества — торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90), а также, любые сопутствующие и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 951 руб. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года состоит из 2852 штук обыкновенных и 952 шт. привилегированных акций, номинальной стоимостью 0,25 руб. за акцию. Уставный капитал

оплачен в полном объеме

Держатель реестра акционеров ЗАО «Армавир-Зооветснаб»: ООО «Регистратор КРЦ» ИНН 2311067058.

Акционеры Общества:

- Юсов Владимир Владимирович (ИНН 230804260613), владеющий 100% голосующих акций.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин РФ: Юсов Владимир Владимирович (ИНН 230804260613) 3804 шт. обыкновенных и привилегированных акций, с долей в уставном капитале 100%;

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества не утверждалась.

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 94 человек.

В соответствии с Уставом общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор ЗАО «Армавир-Зооветснаб»:

- до 05.12.2022 генеральный директор Юсов Владимир Владимирович (ИНН 230804260613);

- с 06.12.2022 генеральный директор Денисов Евгений Анатольевич (ИНН 230206822619).

Тел. (86137) 4-26-65, 7-33-68. e-mail: va.armavir.dzer@kzvs.ru

В отчетном периоде аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ФинИнформ» ОГРН 1025203728758, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006155046.

II. Особенности учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в автоматизированной форме с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3.

Учёт реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учёте осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Общество применяет общий режим налогообложения .

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения факта хозяйственной жизни, в также расчеты бухгалтерии.

Порядок и правила исправления ошибки определяется в зависимости от двух факторов - существенности ошибки и даты ее выявления.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, руководствоваться так же ПБУ 22/2010 , согласно которому ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 9 процентов.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

С 2022 года Общество применяет четыре новых стандарта бухучета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50 - 52 настоящего Стандарта;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Общество применяет перспективный вариант применения стандарта (п. 26 ФСБУ 26/2020).

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований пунктов 8 и 9 ФСБУ 6/2020

Капитальные вложения по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств учитываются на счёте 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учёта.

Учет капитальных вложений в основные средства согласно ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество применяет перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационную стоимость объекта ОС определять как сумму, которую получили бы на момент от его выбытия за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 10% балансовой стоимости основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ,

услуг) отчетного периода. В случае достройки, дооборудования, реконструкции первоначальная стоимость амортизируемого имущества изменяется.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2, организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», к запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019), а учитываются на счете 08, субсчет «Строительные материалы»; затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов; последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 применять перспективно.

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Стоимость материально-производственных товаров списывается в производство по средней себестоимости в бухгалтерском учете. Товары учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары».

Выручка от реализации продукции, товаров (работ и услуг) определяется по «мере отгрузки» товаров (услуг) потребителя. Выручка от реализации товаров (услуг), являющихся результатом обычных видов деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

К прямым расходам относятся: стоимость материалов и сырья для создания товара, стоимость покупных товаров. Прямые расходы списываются сразу. Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, относятся к косвенным расходам.

В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по способу средней себестоимости.

Коммерческие расходы Общество включает в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Учёт реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учёте осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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.

Общество применяет ПБУ 18/02 путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ).

С целью обеспечения контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, а также за состоянием расчетов, в ЗАО «Армавир-Зооветснаб» систематически проводятся инвентаризации имеющегося имущества и расчетов специально созданной комиссией по приказу руководителя.

II. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Состав строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса ЗАО «Армавир-Зооветснаб»
(тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Основные средства (балансовая стоимость) в том числе:	72 969	67 225	+5 744
- здания и сооружения	69232	53 032	+16200
- машины и оборудование	688	1 314	-626
- транспортные средства	551	779	-228
- земельные участки	475	475	0
Вложения во необоротные активы	2023	11 625	-9602

За 2022 год поступило основных средств с первоначальной стоимостью 22972 тыс. руб.

За 2022 год выбыло основных средств – первоначальной стоимостью - 1794 тыс. руб.

Размер начисленной амортизации основных средств за 2022 год составил 6135 тыс. руб.

Корректировки данных нераспределенной прибыли на 31.12.2021, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» и внесением изменений в учетную политику Общества не производились.

Состав Запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Сырье и материалы	20	906	-886
Товары	116091	77 357	38734
Расходы на продажу			
Итого (строка 1210 Бухгалтерского баланса):	116 111	78 263	+ 37 848

Резерв под снижение стоимости запасов на отчетную дату не создавался, так как текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе ЗАО «Армавир-Зооветснаб»

финансовые вложения отсутствуют.

Состав Дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3303	3287	16
Расчеты по налогам и сборам	4176	9347	-5171
Расчеты по страховым взносам	0	795	-795
Расчеты с подотчетными лицами	693	2044	-1351
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1004	959	45
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1012	1184	-172
Итого (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	10 188	17615	-7 427

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

В 2022 году был создан резерв по сомнительным долгам в размере 173 тыс. руб., погашено- 66 348 руб., остаток на 31.12.2022 г.- 106 551 руб.

На 31.12.2022 размер денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества составлял 23 909 тыс. руб., в том числе:

- в кассе – 708 тыс. руб.;
- на расчетных счетах – 22 585 тыс. руб.;
- переводы в пути - 616

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г. составила 190 541 тыс. руб., в том числе чистая прибыль отчетного периода 67 730 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе ЗАО «Армавир-Зооветснаб» заемные средства отсутствуют.

Состав Кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
--------------	---------------	---------------	-----------------

показателя			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19600	2485	17115
Расчеты по заработной плате	2344	1910	434
Расчеты по налогам и сборам	7372	12046	-4674
Расчеты по страховым взносам	1149	1745	-596
Расчеты с подотчетными лицами	3	2	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	373	939	-566
Итого (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	30 841	19126	+11 715

Очередность предоставления ежегодных отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков. По состоянию на 31 декабря 2022года все работники предприятия реализовали право на ежегодный оплачиваемый отпуск, за исключением двух человек.

Уставный капитал в 2022 не менялся и составляет на 31.12.2022 – 951 руб.

Добавочный капитал 2022 не менялись и составляет на 31.12.2022 - 0 р.

- переоценка внеоборотных активов 339 тыс. руб.;

- добавочный капитал без переоценки - тыс. руб.

Резервный капитал Обществом не формируется.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составила 190 541 тыс. руб., в том числе чистая прибыль отчетного периода 67 730 тыс. руб. Нераспределенная прибыль по итогам деятельности за 2022 год выросла на 34 658 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

По итогам деятельности Общества за 2022 год, акционером было принято решение о выплате дивидендов в размере 25 173 тыс. руб.

На забалансовом счете Общества на 31.12.2022 числятся инвентарь, мебель, офисная техника, спецодежда, тара на сумму 19 115 тыс. руб.

IV. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

В деятельности ЗАО «Армавир-Зооветснаб» основной операционный сегмент –

оптовая и розничная торговля товарами ветеринарного назначения, ветеринарными препаратами и средствами по уходу за животными.

Выручка (доходы) формируются в результате операций с покупателями. При формировании доходов, расходов учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Выручка за 2022 г. составила 507 337 тыс. руб.,

Прочие доходы ЗАО «Армавир-Зооветснаб» за 2022 г. составили 7 508 тыс. руб. в том числе:

- проценты (НСО)- 145 тыс. руб.
- доход от аренды, услуг- 2 200 тыс.руб.
- доход в виде бонусов- 1 822 тыс. руб.;
- прочие - 3341 тыс. руб.;

Расходы распределяются следующим образом:

Расходы по основной деятельности за 2022 г. составили 423 072 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 329 085 тыс. руб., что на 48 559 тыс. руб. больше чем в 2021 году;
- коммерческие расходы – 94 001 тыс. руб., что на 18 476 тыс. руб. больше чем в 2021 году.

Структура расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5082	7 800
Расходы на оплату труда	46980	39558
Отчисления на социальные нужды	14069	12079
Амортизация	4644	3214
Эквайринг	3081	
Аренда помещений	4836	
Прочие затраты	15312	12874
Итого по элементам	94004	75525
Фактическая себестоимость проданных товаров	329 082	280 626
Итого расходы по обычным видам деятельности	423 086	356 151

Прочие расходы составили 6 922 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате 199 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков 2797 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы 3926 тыс. руб.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Армавир-Зооветснаб» за 2022 год стала чистая прибыль в размере 67 730 тыс. руб.

Размер чистой прибыли на 1 акцию ЗАО «Армавир-Зооветснаб» за 2022 год составляет 17,8 тыс. руб. (67 730 тыс.руб. / 3804 шт. акций).

Наличие у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

