

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "Щадринский Зооветснаб"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	16 527	19 476	18 026
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	13	120	214
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	118 072	110 487	97 317
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 073	2 997	218
Дебиторская задолженность*	1230	14 878	10 945	36 995
Финансовые вложения краткосрочные	1240	50	50	95
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 922	4 245	2 393
Прочие оборотные активы	1260	123	53	8
ИТОГО активы	-	153 658	148 373	155 266
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	97 236	106 081	104 148
Отложенные налоговые обязательства	1420	160	306	231
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	6 799	6 799	6 329
Кредиторская задолженность	1520	30 990	20 433	31 881
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	998	998	886
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	136 183	134 617	143 475
Стоимость чистых активов	-	17 475	13 756	11 791

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "Шадринский Зооветснаб" (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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



Брюханов Александр
Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	1 252	-	(1 252)	-
	5250	за 2022г.	-	5 329	-	(5 329)	-
Автомобиль LADA Vesta SW NG VIN XTAGFK210P0685476	5241	за 2023г.	-	1 122	-	(1 122)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook	5242	за 2023г.	-	130	-	(130)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
47881A Специализированный фургон изотермический	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	4 404	-	(4 404)	-
Сэндвич фургон на МА36312	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	475	-	(475)	-
Помещение представительства р.п. Лебяжье 36,4кв.м.	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	450	-	(450)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		затраты за период	списано
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

(подпись)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		накопленная корректировка	наращивание процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
	5315	за 2022г.	95	-	50	95	-	-	-	-	50	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
	5310	за 2022г.	95	-	50	95	-	-	-	-	50	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

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



Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредит-орской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	19 864	(8 919)	9 909	-	(4 733)	(9)	(4 097)	5 331	-	-	-	-	-	25 031	(10 153)
	5530	за 2022г.	42 280	(5 285)	4 413	-	26 785	(44)	(4 919)	6 553	-	-	-	-	-	19 834	(8 919)
в том числе:																	
	5511	за 2023г.	16 996	(8 919)	8 134	-	(3 182)	(8)	(4 097)	4 928	-	-	-	-	-	21 960	(8 753)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	38 545	(5 285)	2 213	-	(23 760)	(2)	(4 919)	6 553	-	-	-	-	-	16 996	(8 919)
	5512	за 2023г.	1 465	-	615	-	(727)	(1)	-	403	-	-	-	-	-	1 332	(433)
Авансы выданные	5532	за 2022г.	1 534	-	1 416	-	(1 443)	(42)	-	-	-	-	-	-	-	1 465	-
	5513	за 2023г.	1 403	-	1 160	-	(824)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 739	-
Прочая	5533	за 2022г.	2 201	-	784	-	1 582	-	-	-	-	-	-	-	-	1 403	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	19 864	(8 919)	9 909	-	(4 733)	(9)	(4 097)	5 331	X	-	-	-	-	25 031	(10 153)
	5520	за 2022г.	42 280	(5 285)	4 413	-	26 785	(44)	(4 919)	6 553	X	-	-	-	-	19 864	(8 919)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



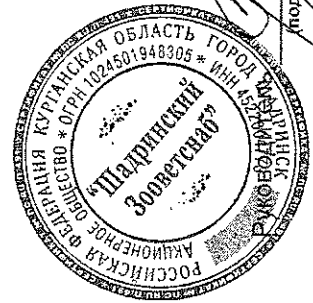
Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 651	8 426
Расходы на оплату труда	5620	14 484	14 146
Отчисления на социальные нужды	5630	3 733	3 540
Амортизация	5640	3 860	3 879
Прочие затраты	5650	7 096	7 776
Итого по элементам	5660	36 824	37 766
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	234 635	221 170
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	271 459	258 936

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



Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

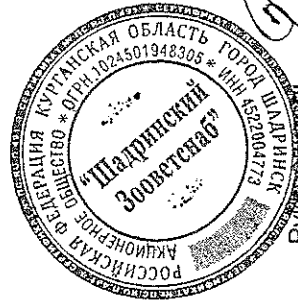


Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	998	-	-	-	998



Брюханов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Брюханов Александр
Александрович

(расшифровка подписи)

(подпись)

29 марта 2024 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Шадринский Зооветснаб» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Шадринский Зооветснаб» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об акционерном обществе.

1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «Шадринский Зооветснаб», ИНН 4522004773

1.2. Дата государственной регистрации: 14 марта 1995 года (Постановление Администрации Шадринского района Курганской области № 86). ОГРН 1024501948305

1.3. Юридический и почтовый адрес: 641878, Курганская область, город Шадринск, улица Районная, 11.

1.4. Основными видами деятельности для общества являются:

- снабжение ветеринарно-зоотехническими товарами;
- оказание ветеринарно-санитарных услуг;
- реализация изделий медицинского назначения;
- консультативно-информационное обслуживание юридических и физических лиц;
- осуществление лизинговых операций;
- организация транспортных перевозок;
- осуществление инвестиционных проектов;
- осуществление экспортно-импортных операций;
- оптово-розничная торговля ветеринарными препаратами;
- оптовая торговля обувью;
- оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами.

1.5. Уставный капитал общества составляет 397285 рублей. Он состоит из 11351 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 35 руб.

1.6. Структура органов Общества:

- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор;
- в случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами общества;
- ревизионная комиссия.

1.7. Среднегодовая численность работающих на 01.01.2024г. составила 44 человек.

1.8. По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
1	Тюменское представительство	625014, г. Тюмень, улица Новаторов, 5/6
2	Курганское представительство	640014, г. Курган, улица С.Орджоникидзе, 34б
3	Шумихинская ветеринарная аптека	641100, г. Шумиха, улица б-р 50 лет Октября, 5

4	Куртамышская ветеринарная аптека	641430, г. Куртамыш, улица Ленина, 31
5	Каргапольская ветеринарная	641920, р.п. Каргаполье, улица Комсомольская, 22
6	Целинная ветеринарная аптека	641150, с. Целинное, улица Бухарова, 43-5
7	Лебяжевская ветеринарная аптека	641500, р.п. Лебяжье, улица Лукияновская, 59
8	Варгашинская ветеринарная аптека	641240, р.п. Варгашни, улица Социалистическая, 118/8
9	Петуховская ветеринарная аптека	641640, г. Петухово, улица Октябрьская, 1
10	Макушинская ветеринарная	641610, г. Макушино, улица Карла Маркса, 67
11	Далматовская ветеринарная	641730, г. Далматово, улица Энгельса, 19
12	Катайская ветеринарная аптека	641700, г. Катайск, улица Юдина, 38

1.9. Общество имеет лицензию на фармацевтическую деятельность выданную Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) А№00-16-2-002766 от 30.05.2016, действует бессрочно

1.10. Ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества осуществляет регистратор АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

2. Основные элементы учетной политики общества и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена из допущения непрерывности деятельности.

2.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.4. Учетная политика составляет единая для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры для исчисления налогооблагаемой базы по итогам отчетного или налогового периода составляются на основании бухгалтерских регистров, и все расхождения оговариваются расчетами.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021г. №419. В течение 2023 года изменения не вносились.

2.5. Учет основных средств

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение более 12 месяцев или обычного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить Организации экономические выгоды в будущем.

Основные средства в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения основного средства, затраты на его доставку и установку.

Лимит стоимости ОС в бухгалтерском учёте – 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость отдельного объекта ОС, сформированная по правилам бухгалтерского учёта, ниже установленного организацией лимита (100 000 рублей), включается в расходы или в стоимость других активов одновременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Организация выделяет следующие виды основных средств:

- земельные участки;
- здания (помещения)

- сооружения

- машины и оборудование;

- приборы, устройства и вычислительная техника;

- транспортные средства;

- инструменты и инвентарь;

- прочие объекты.

Организация по умолчанию признает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю. П. 31 ФСБУ 6/2020.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России N 180н от 15.11.2019г.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.8. Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие

аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации .

При списании оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

2.9.Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.10.Резервы

Резерв по сомнительным долгам :

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

Резерв по сомнительным долгам создается и в бухгалтерском и налоговом учете.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам:

по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;

по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Одновременно сумма создаваемого резерва не может превышать 10%

от выручки без НДС отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией

лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Аналитический учет ведется по каждой задолженности, по которой создан резерв.

Размер оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется в порядке и размере, предусмотренных ст. 324.1 Налогового кодекса РФ. (п. 15-17, 21-23 ПБУ 8/2010)

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков формируется и относится на расходы по обычным видам деятельности 1 раз- в конце года (при составлении годовой отчетности). Проверка резерва на предмет корректировки производится на 31.декабря.(п. 15 ПБУ 8/2010)

Суммы резерва под обесценение (снижение стоимости) запасов формируются по группам аналогичных запасов на конец года (при составлении годовой отчетности). Проверка созданных резервов на предмет корректировки производится на конец года.(п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008)

Прочие оценочные обязательства отражаются в учете и отчетности по мере их возникновения в соответствии с ПБУ 8/2010. Такие оценочные обязательства учитываются в учете и отражаются в отчетности при условии срока их реализации (исполнения) в течение 12 месяцев после отчетной

даты. При сроке реализации более 12 месяцев обязательства учитываются и отражаются в отчетности с учетом корректировок (по дисконтированной стоимости с применением ставки, определяемой руководителем организации применительно к конкретному обязательству).

(п. 5, 20 ПБУ 8/2010)

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

2.12. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

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

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев (в т.ч. и реструктурированную задолженность по налогам, штрафам, пеням), в составе долгосрочной задолженности. Если на отчетную дату до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток такой задолженности переводится в состав краткосрочной на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.13. Выручка, доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы и расходы от операций, связанных с производством и реализацией продукции (работ), оказанием услуг и перепродажей товаров

К прочим относятся доходы, расходы и финансовый результат от операций, не связанных с производством и реализацией продукции (работ), оказанием услуг и перепродажей товаров.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.14. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2.15. Учет объектов аренды

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

По договорам, истекающим до 31.12.2023 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых не признаются ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля товарами ветеринарного и зоотехнического назначения, спецодеждой. По результатам основной деятельности получена прибыль 6215 тыс. руб.

3.2. Выручка от продаж выросла в сравнении с прошлым годом на 12267,0 тыс. руб. или на 4,6%. Себестоимость проданных товаров выросла на 13465,0 тыс. руб. или на 6,1%.

3.3. Сальдо прочих доходов и расходов = -1307,0 тыс. руб.

3.4. Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. В 2023 году дивиденды по итогам 2022 года не выплачивались.

3.5. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 14878,0 тыс. руб., в том числе:

задолженность по расчетам с покупателями составила – 12190,0 тыс. руб.,

задолженность по авансам выданным – 949,0 тыс. руб.,

прочая – 1739,0 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности к 2022 г. составило 26%.

Резерв по сомнительным долгам использован организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов. (Кизеров Владимир Леович ООО Зенит, ООО КХ Восход и др.)

Резерв по сомнительным долгам увеличился на 831,0 тыс руб. или 9% и составил на 31.12.23г. -9750 тыс.руб.

3.6. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 135025,0 тыс. руб., в том числе:

Долгосрочная кредиторская задолженность по займам - 97236,0 тыс. руб.,

Краткосрочная кредиторская задолженность

по расчетам с поставщиками – 18947,0 тыс. руб.,

по авансам полученным – 9838,0 тыс. руб.,

перед персоналом организации – 541,0 тыс. руб.,

перед государственными внебюджетными фондами – 296,0 тыс. руб.,

по налогам и сборам – 1120,0 тыс. руб.,

прочая — 7047,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года по платежам в бюджет - текущая.

3.7. За 2023 год поступило денежных средств на расчетный счет и в кассу предприятия 324979,0 тыс. руб.

Денежные средства в сумме 326302,0 тыс. руб. направлены:

на оплату поставщикам – 286539,0 тыс. руб.,

на расчеты по налогу на прибыль – 1347,0 тыс. руб.,

на оплату труда – 17941,0 тыс. руб.,

на предоставление займов – 360,0 тыс. руб.,

на прочие выплаты – 20115,0 тыс.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

3.8. Предприятие не применяло в 2023 году ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России от 16.10.2018г №208-Н., так как срок аренды, согласно условий договоров, не больше 12 месяцев с даты передачи объекта аренды; (п. 11 ФСБУ 25/2018):

3.9. Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства с 01 января 2022 года. Для перехода выбран Альтернативный переход. На 01.01.2022 года балансовая стоимость объекта ОС и пересчитанная балансовая стоимость по правилам ФСБУ 6/2020 совпали, поэтому переходные корректировки не выполнялись.

4. Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	За отчетный год
1	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	14509,5
2	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	3790,5
3	Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	27479

5. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	13756	17475	3719
2	Уставный капитал, тыс. руб.	397	397	-
3	Резервный фонд,	20	20	-

	тыс. руб.			
--	-----------	--	--	--

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства, условные активы в 2023 году отсутствуют.

Оценочные обязательства (резерв отпусков) за 31.12.2023г. составили-998 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2023г. не создан в виду того, что:

остатки на счете 10 (канцтовары, хозяйственный инвентарь и ГСМ) не обладают признаками снижения стоимости, не утратили своих первоначальных свойств и рыночные цены на аналогичные МПЗ не изменились.

по товарам, числящимся на счете 41, в ходе проведения инвентаризации не выявлено товаров с истекшим сроком реализации, а так же товаров утративших свои первоначальные свойства. При сравнении учетных цен с рыночными отклонений не выявлено.

8. Информация об связанных сторонах

Наименование	основание	Вид операций	Объем операций за 2023 год тыс.руб.
Брюханов Александр Александрович	единоличный исполнительный орган	Заработная плата	967,2
		Начислено процентов по займам	
ООО «Курганветсервис»	100% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Выдача займа	

Контрагент	Зависимость	Вид операций	Оборот 2023г		Остаток	
			Дт	Кт	Дт	Кт
ООО «Курганветсервис» ИНН 4522006675	100% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Оборот счета 62.1	89283,4	89283,4	-	-
ООО «Зауралветсервис» ИНН 4522006668	100% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Оборот счета 62.1	49568,9	49568,9	-	-
ООО «Курганплемсервис» ИНН 4502026031	50% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Выдача займа			50,0	

Обороты в таблице в тыс. руб.

Наименование	основание	Вид операций	Объем операций за 2023 год тыс.руб.
Брюханова Нина Александровна	учредитель	Заработная плата	671,6

Обороты в таблице в тыс.руб.

Контрагент	Зависимость	Вид операции	Оборот 2023г Дт	Оборот 2023г Кт	Остаток Дт	Остаток Кт
ИП Брюханова Н.А. ИНН 45020365257	учредитель	Оборот по счету 62.1	31560,9	26835,4	14794,6	

9. Чистая прибыль на 1 акцию

Чистая прибыль на 1 акцию за 2022год составляет- 173руб.
за 2023год- 327руб.

10. Прочая информация

Введенные в отношении России в связи с проведением Специальной операции санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Выручка выросла на 4,6%. Рабочие места не сократили. Средняя заработная плата работников выросла.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Генеральный директор

АО «Шадринский Зоопарк»

29 марта 2024



А.А. Брюханов