

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО НПП «МОСЗООВЕТСНАБ» ЗА 2023 ГОД**

## Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ.....	1
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	1
ООО НПП «МОСЗООВЕТСНАБ» ЗА 2023 ГОД.....	1
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО НПП «МОСЗООВЕТСНАБ» ЗА 2023 ГОД.....	3
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
Информация об исполнительных и контрольных органах.....	3
Информация о численности персонала.....	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	5
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	5
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	5
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	5
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ .....	7
2.8. ЗАПАСЫ.....	9
2.8.1. МАТЕРИАЛЫ .....	10
2.8.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ .....	10
2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ .....	11
2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	11
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	11
2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	11
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	11
2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....	12
2.16.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК .....	12
2.16.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	12
2.16.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	12
2.16.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	12
2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	13
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	13
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	13
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	14
3.6. ЗАПАСЫ.....	14
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	14
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	15
3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ .....	16
3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	16
3.12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ .....	17
3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ .....	17
3.14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	17
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	18
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	18
3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	19
3.17.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ .....	19
3.17.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	19
3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	19
3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	19
3.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	20
3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ .....	22
3.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	22

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО НПП «МОСЗООВЕТСНАБ» ЗА 2023 ГОД**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью НПП «МОСЗООВЕТСНАБ» (далее «Общество»)	
Дата регистрации Общества	24.07.1997г.
ИНН	7725047224
КПП	772301001
ОГРН	1027739753205
ОКВЭД	46.90 ; 75.00 ; 47.73 ; 46.46.1
ОКТМО	45396000
ОКАТО	45290594000
Юридический адрес	115432, Москва, 5-я Кожуховская ул. дом 16
Фактический адрес	115432, Москва, 5-я Кожуховская ул. дом 16
Телефон	(495)679-96-30
Инспекция ФНС России по г. Москве №	7723

**Информация об исполнительных и контрольных органах**

Функции единоличного исполнительного органы исполняли

ФИО	Должность	Дата возникновения трудовых обязанностей	Дата прекращения трудовых обязанностей
Сморугов Александр Алексеевич	Генеральный директор	24.07.1997 г.	по настоящее время

**Уставный капитал ООО НПП «МОСЗООВЕТСНАБ» 2 300 000 рублей.**

**Участники - физические лица:**

ФИО	Доля в УК (%)	Размер доли в руб.	Влияние
Сморугов Александр Алексеевич	40,217	924 991,00	Конечный бенефициар
Коряжнова Ольга Игоревна	59,783	1 375 009,00	конечный бенефициар

**Основные виды деятельности Общества:**

75.00 Деятельность ветеринарная
46.90 Торговля оптовая неспециализированная
46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Наименование обособленного подразделения	Место нахождения	Код ОКВЭД (осуществляемой деятельности)
Мосзооветснаб-Крым	Симферополь, у. Глинки д.57В	46.90
Мосзооветснаб-Краснодар	Краснодар, ул. Сормовская, д.4	46.90
Мосзооветснаб-Воскресенск		46.90
Мосзооветснаб-Новосибирск	Новосибирск, ул. Стационарная, д.32, корп 40	46.90
Мосзооветснаб-Воронеж	Воронеж, пр. Патриотов, д.63Б	46.90
Мосзооветснаб-Подольск	Подольск, ул Комсомольская, д.24	47.73
Мосзооветснаб-Казань	Казань, ул. Восстания, д 100 , зд.30	46.90
Мосзооветснаб-Петербург	Санкт-Петербург, ул. Возрождения, д. 20А. лит. А	46.90
Мосзооветснаб-Саратов	Саратов, ул. Буровая, д.22	46.90
Мосзооветснаб-Екатеринбург	Екатеринбург, ул. Совхозная, д.20а	46.90

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

<i>Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности (перечень лицензий):</i>		
<i>Вид деятельности</i>	<i>№ лицензии</i>	<i>Срок действия</i>
<i>Оптовая, розничная торговля, перевозка, хранение лекарственными средствами для ветеринарного применения</i>	00-20-2-004259	бессрочно
<i>Фармацевтическая деятельность</i>	Л042-00110-77/00260495	бессрочно

### **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на:

31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
172 человек	157 человек	141 человек

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

	за 2023 год	за 2022 год
Прочие доходы (тыс. руб)	278	613
Прочие расходы (тыс. руб)	440	878

### **2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на промышленный образец, торговые марки и компьютерные программы.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

права на промышленный образец и торговые марки	5 лет
права на компьютерные программы	2 года

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Переход на применение с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативным способом. Нераспределенная прибыль уменьшена на 1 709 тыс.руб. при списании нематериальных активов, не удовлетворяющих требованиям ст. 4 ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

## 2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3-6
Машины и оборудование	3-6
Транспортные средства	3-6
Прочие	3-6

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости 100 000 руб

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## **2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

Общество ведет учет арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

### **Общество в качестве арендатора**

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

#### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом

накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование *от 3 до 15 лет*;
- транспортные средства и прочее оборудование *от 3 до 5 лет*.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

*б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные

расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

*в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

## **2.8. ЗАПАСЫ**

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### **2.8.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоборудования, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.8.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

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.

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.

## **2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

## **2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

## **2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## **2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## **2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных

работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## **2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.16.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

### **2.16.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

### **2.16.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- оприходование и списание товара;
- финансовая премия.

### **2.16.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

1. 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;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. 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.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

## 2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество планирует применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» начиная с 01 апреля 2025 года.

С 01 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется при применении альтернативного способа перехода.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Указанное наименование	Код	Период	На начало года		Изменения за период				По концу периода					
			персональная стоимость	кумулятивная стоимость за вычетом убытков от обесценения	Поступило	персональная стоимость от общества	накопительная стоимость за вычетом убытков от обесценения	ликвидация	убыток от обесценения	персональная стоимость	кумулятивная стоимость за вычетом убытков от обесценения			
Планшет рекламные активы	5100	30.2023г.	2.508	(546)	-	(2.508)	790	(253)	-	-	-	-	-	
активы	5110	30.2023г.	2.508	(294)	-	-	-	(253)	-	-	-	-	2.508	(546)
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	30.2023г.	2.508	(546)	-	(2.508)	790	(253)	-	-	-	-	2.508	(546)
	5111	30.2023г.	2.508	(294)	-	-	-	(253)	-	-	-	-	2.508	(546)

### 3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице ниже (в тыс. руб.)

#### 3.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		персональная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета долевых вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	64 007	(24 480)	49 444	(1 144)	1 144	(37 279)	-	-	112 307	(90 825)
	5210	за 2022г.	53 924	(8 778)	12 189	(2 105)	1 465	(17 177)	-	-	64 007	(24 480)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023г.	47 948	(16 718)	47 218	-	-	(34 010)	-	-	95 166	(50 728)
	5211	за 2022г.	36 118	(3 386)	11 882	(32)	22	(13 374)	-	-	47 948	(16 718)
Учтено в составе долевых вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

### 3.6. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	включая резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (внутри)	себестоимость	включая резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	679 408	-	679 408	4 102 875	(4 131 564)	-	-	X	850 851	-	850 851
	5420	за 2022г.	501 513	-	501 513	4 124 520	(3 946 595)	-	-	X	679 441	-	679 441
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 530	-	1 530	25 969	(26 587)	-	-	-	833	-	833
	5421	за 2022г.	398	-	398	19 585	(18 441)	-	-	-	1 530	-	1 530
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	670 082	-	670 082	3 595 053	(3 823 820)	-	-	1 952	641 501	-	641 501
	5423	за 2022г.	458 463	-	458 463	3 890 361	(3 474 706)	-	-	1 484	670 117	-	670 117
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	4 323	-	4 323	21 812	(21 844)	-	-	-	4 890	-	4 890
	5424	за 2022г.	40 677	-	40 677	25 421	(61 775)	-	-	-	4 323	-	4 323
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5408	за 2023г.	3 470	-	3 470	480 392	(459 734)	-	-	-	4 128	-	4 128
	5428	за 2022г.	1 990	-	1 990	393 152	(391 672)	-	-	-	3 470	-	3 470
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году кредиты и займы Обществом привлекались.  
 Долгосрочные обязательства сумма на 31.12.2023 нет  
 Краткосрочные обязательства сумма на 31.12.2023 307 460 тыс.руб.

В 2022 году кредиты и займы Обществом привлекались.  
Долгосрочные обязательства сумма на 31.12.2022 476 369 тыс. руб.  
Краткосрочные обязательства сумма на 31.12.2022 16 952 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

### 3.8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в тыс. руб.).

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в разделах 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в тыс. руб.).

#### Просроченная кредиторская задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2023 году кредиты и займы Обществом привлекались.  
Долгосрочные обязательства сумма на 31.12.2023 нет.  
Краткосрочные обязательства сумма на 31.12.2023 307 460 тыс. руб.

В 2022 году кредиты и займы Обществом привлекались.  
Долгосрочные обязательства сумма на 31.12.2022 476 369 тыс. руб.  
Краткосрочные обязательства сумма на 31.12.2022 16 952 тыс. руб.

#### Долгосрочные кредиты и займы:

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Сбербанк ставка, срок погашения 01.06.2024	-	476 369

#### Краткосрочные кредиты и займы:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Сбербанк	-	16 952
Альфа-Банк	307 460	

По рублевым долгосрочным кредитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2023 г. от 7,5 до 19,4%, в течение 2022 г. от 9,3% до 10,5%.

### 3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолж ен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолже н- ность	
			в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленн ые проценты	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	29743	51151	260	(39354)	-	-	-	-	41800
	за 2022 г.	29441	16419	961	(17078)	-	-	-	-	29743
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023 г.	29743	51151	260	(39354)	-	X	X	X	41800
	за 2022 г.	29441	16419	961	(17078)	-	X	X	X	29743

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

### 3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 45 592 тыс. руб. (2022 г. – 24 582 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 66 тыс. руб. (2022 г. – (303) тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 6 422 тыс. руб. (2022 г. – 1 910 тыс. руб.), в том числе, возникших – 9 605 тыс. руб. (2022 г. – 10 509 тыс. руб.) и погашенных – (3 183) (2022 г. – (8 599) тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила (2 798) тыс. руб. (2022 г. – 21 тыс. руб.), в том числе, возникших – (6 564) тыс. руб. (2022 г. – (2 387) тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 3 766 тыс. руб. (2022 г. – 2 408 тыс. руб.).

Указанные временные разницы возникли в результате начисления амортизации и процентов по арендным обязательствам за право пользования активами (ППА), с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам и оценочных обязательств (резерва на оплату отпусков).

В отчетном периоде и в 2022 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 г., составила 3 625 тыс. руб. (2022 г. – 1 931 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2023 г. составила 66 тыс. руб. (2022 г. – (303) тыс. руб.).

В отчетном году признание (описание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 245 755 тыс. руб. (2022 г. – 134 080 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 49 151 тыс. руб. (2022 г. – 26 816 тыс. руб.).

Наименование	2023 г.	2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.*20%	(45 592)	(24 582)
Постоянный налоговый расход (доход)	66	(303)
Текущий налог на прибыль	(49 151)	(26 816)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 625	1 931
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 798)	21
Изменение отложенных налоговых активов	6 422	1 910
Налог на прибыль	(45 526)	(24 885)

### 3.12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Оптовая продажа (ветеринарные препараты и прочие товары)	3 959 828	3 834 000
Розничная продажа (ветеринарные препараты и прочие товары), ветеринарные услуги	168 509	148 958
Итого:	4 128 337	3 982 958

### 3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Оптовая продажа (ветеринарные препараты и прочие товары)	3 404 109	3 296 762
Розничная продажа (ветеринарные препараты и прочие товары), ветеринарные услуги	89 211	80 733
Итого:	3 493 320	3 377 495

### 3.14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров	3 493 320	3 377 495
Материальные затраты	36 551	30 442
Расходы на оплату труда	170 636	128 511
Отчисления на социальные нужды	50 695	38 351

Амортизация	37 532	17 430
Прочие затраты	164 320	176 938
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 953 054</b>	<b>3 769 167</b>

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2023 год составили 33270 тыс. руб.

### 3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

На основании принятой учетной политики и писем Минфина России от 18.03.2021 г. № 07-01-09/19540, от 06.12.2021 г. № 07-01-09/98963 премии от поставщиков за достижение определенного в договорах объема закупок учитываются в составе прочих доходов.

(в тыс. руб.)

	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Премии от поставщиков (покупателям)	129 745		89 178	11 612
Резервы по сомнительным долгам	119 157	108 928	78 171	120 542
Списание товара		34 681		39 534
Прочие	11 227	9 150	49 339	81 453
<b>Итого:</b>	<b>260 129</b>	<b>152 759</b>	<b>216 668</b>	<b>248 141</b>

### 3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

- Сморугов А.А. (бенефициарный владелец с долей участия 40,22% и ген.директор);
- Коряжнова О.И. (бенефициарный владелец с долей участия 59,78% и зам.ген.директора);
- ИП Коряжнова О.И.;
- ООО «ВЕТЗАБОТА» (контролируется той же группой лиц)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
<b>5. Связанные стороны</b>							
ИП Коряжнова О.И. (Общество, контролирующее одним с Обществом лицом (одной и той же группой лиц))	Продажа, закупка продукции	26 984	оплата денежными средствами, работы выполнены	973	4 398	оплата денежными средствами	238
ООО «ВЕТЗАБОТА» (Общество, контролирующее одним с Обществом лицом (одной и той же группой лиц))	Продажа, закупка продукции	44 465	оплата денежными средствами, работы выполнены		13 252	оплата денежными средствами	828

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Сумма выплаченных дивидендов в 2023 году составила 20 000 тыс.руб., в 2022 году 20 955 тыс.рублей.

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества**

К основному управленческому персоналу организации относятся:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора;

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу (заработная плата и премии) в 2023 г. составили 2 845 тыс.руб., в 2022 году – 2 707 тыс.рублей.

### **3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

В тыс.руб.

Оценочные обязательства	2023	2022
Резерв ежегодных отпусков	12 194	9 628

#### **3.17.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ**

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

#### **3.17.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом не использованы средства по договору возобновляемой кредитной линии с АО Альфа-Банк на сумму 292 540 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. сумма неиспользованных кредитных ресурсов по договорам с ПАО СБЕРБАНК и АО Альфа-Банк составила 73 631 тыс.рублей).

#### **3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

#### **3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

#### **3.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### **3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

**Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:**

**Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.**

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

#### **Кредитный риск**

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

#### **Риск изменения процентных ставок**

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

#### **Валютный риск**

Валютный риск — это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

### **Налоговые риски**

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

### **Прочие риски**

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо, сырье, работы, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

### **3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор



/А.А.Сморугов/

19 марта 2024 г.

