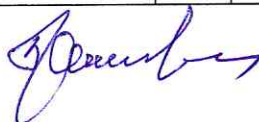


Расчет стоимости чистых активов АО «Шадринский Зооветснаб»

№ строки	Наименование показателя	Код строк и бух. баланса	На 31.12.25г. (на конец отчетного периода- квартала/ полугодия/ 9 месяцев/года)	На 31.12.24г. предыдущего года	На 31.12.23г. предшествующего предыдущему году
	I. АКТИВЫ				
1.	Нематериальные активы	1110			
2.	Результаты исследований и разработок	1120			
3.	Нематериальные поисковые активы	1130			
4.	Материальные поисковые активы	1140			
5.	Основные средства	1150	12730	16271	16527
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
7.	Финансовые вложения	1170			
8.	Отложенные налоговые активы	1180	127	141	13
9.	Прочие внеоборотные активы	1190			
10.	Запасы	1210	103401	110279	118072
11.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	604	608	1073
12.	Дебиторская задолженность	1230	34120	28206	14878
13.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20000	20000	50000
14.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3878	6183	2922
15.	Прочие оборотные активы	1260	127	121	123
16.	ИТОГО активы общества (сумма данных по строкам 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15)		174987	181809	153658
17.	ИТОГО активы, принимаемые к расчету (данные в строке 16 за вычетом данных в строке 12.1)		174987	181809	153658
	II. ПАССИВЫ				
18.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	397	397	397
19.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
20.	Переоценка внеоборотных активов	1330			
21.	Добавочный капитал (без переоценки)	1340			
22.	Резервный капитал	1360	20	20	20
23.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21131	20200	17058
24.	Заемные средства (долгосрочные обязательства)	1410	133089	130236	97236
25.	Отложенные налоговые обязательства	1420	287	477	160
26.	Оценочные обязательства	1430			
27.	Прочие обязательства	1450			
28.	Заемные средства (краткосрочные обязательства)	1510	0	1809	6799
29.	Кредиторская задолженность	1520	19444	27672	30990
30.	Доходы будущих периодов	1530			
30.1	в т.ч. доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества				
31.	Оценочные обязательства	1540	619	998	998
32.	Прочие обязательства	1550			
33.	ИТОГО пассивы общества (сумма данных по строкам 18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32)		174987	181809	153658
34.	ИТОГО пассивы, принимаемые к расчету (данные в строке 33 за вычетом данных в строках 18,19,20,21,22,23, 30.1)		153439	161192	136183
35.	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ (данные в строке 17 за вычетом данных в строке 34)		21548	20617	17475

Директор АО «Шадринский Зооветснаб»



А.А.Брюханов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	слисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение						
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на упущение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		на начало года	затраты	слисано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимостью/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	50	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	110 279	-	248 875	(255 753)	-	-	X	X	103 401	-	
	3а 2024 г.	118 072	-	290 941	(299)	-	-	X	X	110 279	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	337	-	9 461	(9 408)	-	-	-	-	390	-	
	3а 2024 г.	241	-	8 032	(7 937)	-	-	2	-	337	-	
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	3а 2025 г.	109 941	-	239 414	(246 344)	-	-	-	-	103 011	-	
	3а 2024 г.	117 824	-	240 579	(248 462)	-	-	-	-	108 941	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	1	-	46 179	46 180	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	7	-	42 330	42 336	-	-	-	-	1	-	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
				поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	36 507	(8 301)	48 798	-	(34 393)	(17)	(1 004)	9 478	50 895
	3а 2024 г.	25 031	(10 153)	16 751	-	(5 231)	(44)	(2 756)	904	36 507
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 324	(403)	2 292	-	(1 631)	-	-	-	1 985
	3а 2024 г.	1 352	(403)	659	-	(667)	(20)	-	-	1 324
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	33 190	(7 895)	44 541	-	(30 891)	(17)	(1 004)	9 478	46 823
	3а 2024 г.	21 940	(9 750)	14 509	-	(3 235)	(24)	(2 756)	904	33 190
Прочие расчеты	3а 2025 г.	1 993	-	1 965	-	(1 871)	-	-	-	2 087
	3а 2024 г.	1 739	-	1 583	-	(1 329)	-	-	-	1 993
Итого	3а 2025 г.	36 507	(8 301)	48 798	-	(34 393)	(17)	(1 004)	X	50 895
	3а 2024 г.	25 031	(10 153)	16 751	-	(5 231)	(44)	(2 756)	X	36 507

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	130 236	5 000	-	(2 147)	-	-	133 089	
	3а 2024 г.	97 236	33 000	-	-	-	-	130 236	
в том числе:									
	Долгосрочные займы	3а 2025 г.	130 236	5 000	-	(2 147)	-	133 089	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2024 г.	97 236	33 000	-	-	-	-	130 236	
	3а 2025 г.	29 481	20 030	-	(30 067)	-	-	19 444	
	3а 2024 г.	37 789	5 965	-	(14 262)	(11)	-	29 481	
в том числе:									
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 874	18 683	-	(19 643)	-	15 914	
	3а 2024 г.	18 947	6 326	-	(8 390)	(9)	-	16 874	
	3а 2025 г.	8 084	347	-	(8 328)	-	-	103	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	9 838	(1 175)	-	(577)	(2)	-	8 084	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	1 809	-	-	(1 809)	-	-	-	
Прочие расчеты	3а 2024 г.	6 799	-	-	(4 990)	-	-	1 809	
	3а 2025 г.	2 714	1 000	-	(287)	-	-	3 427	
	3а 2024 г.	2 205	814	-	(305)	-	-	2 714	
	3а 2025 г.	159 717	25 030	-	(32 214)	-	X	152 533	
Итого	3а 2024 г.	135 025	38 965	-	(14 262)	(11)	X	159 717	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	998 998	(379) -	-	-	619 998

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	9 199	8 165
Затраты на оплату труда	17 355	17 579
Отчисления на социальные нужды	5 030	4 532
Амортизация	3 541	4 172
Прочие затраты	11 055	7 887
Итого по элементам	46 180	42 336
Фактическая себестоимость проданных товаров незавершенного производства, готовой продукции	244 324	245 539
Итого расходы по обычным видам деятельности	290 504	287 875

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Шадринский Зооветснаб» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Шадринский Зооветснаб» за 2025 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 01.01.2026г. составила 50 человек.

1.8. По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
1	Курганское представительство	640014, г. Курган, улица С.Орджоникидзе, 34б
2	Шумихинская ветеринарная аптека	641100, г. Шумиха, улица б-р 50 лет Октября, 5
3	Куртамышская ветеринарная аптека	641430, г. Куртамыш, улица Ленина, 31

4	Каргапольская ветеринарная	641920, р.п. Каргаполье, улица Комсомольская, 22
5	Целинная ветеринарная аптека	641150, с. Целинное, улица Бухарова, 43-5
6	Лебяжевская ветеринарная аптека	641500, р.п. Лебяжье, улица Лукияновская, 59
7	Варгашинская ветеринарная аптека	641240, р.п. Варгаши, улица Социалистическая, 118/8
8	Петуховская ветеринарная аптека	641640, г. Петухово, улица Октябрьская, 1
9	Макушинская ветеринарная	641610, г. Макушино, улица Карла Маркса, 67
10	Далматовская ветеринарная	641730, г. Далматово, улица Энгельса, 19
11	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№ 00-18-2-003489 от 10.07.2018, 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 составляется 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 2025 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 единовременно (**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 (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

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 реструктуризированную 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 8941 тыс. руб.

3.2. Выручка от продаж выросла в сравнении с прошлым годом на 10983,0 тыс. руб. или на 3,8%. Себестоимость проданных товаров снизилась на 1215,0 тыс. руб. или на 0,5%.

3.3. Сальдо прочих доходов и расходов = -6622,0 тыс. руб.

3.4. Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. В 2025 году дивиденды по итогам 2024 года не выплачивались.

3.5. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 34120,0 тыс. руб., в том числе:

задолженность по расчетам с покупателями составила – 29994,0 тыс. руб.,

задолженность по авансам выданным – 1824,0 тыс. руб.,

прочая – 2302,0 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности к 2023 г. составило 21%.

Резерв по сомнительным долгам использован организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Резерв по сомнительным долгам увеличился в 2 раза. Связано это с неплатежеспособностью покупателей.

3.6. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 159717,0 тыс. руб., в том числе:

Долгосрочная кредиторская задолженность по займам - 133089,0 тыс. руб.,

Краткосрочная кредиторская задолженность

по расчетам с поставщиками – 15914,0 тыс. руб.,

по авансам полученным – 103,0 тыс. руб.,

перед персоналом организации – 573,0 тыс. руб.,

перед государственными внебюджетными фондами – 430,0 тыс. руб.,

по налогам и сборам – 2168,0 тыс. руб.,

прочая — 7440,0 тыс. руб.

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

3.7. За 2025 год поступило денежных средств на расчетный счет и в кассу предприятия 340632,0 тыс. руб.

Денежные средства в сумме 342937,0 тыс. руб. направлены:
на оплату поставщикам – 287544,0 тыс. руб.,
на расчеты по налогу на прибыль – 1674,0 тыс. руб.,
на оплату труда – 25481,0 тыс. руб.,
на прочие выплаты – 28238,0 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 2024 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.	17933,0,0
2	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	4995,8
3	Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	29888

5. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	21131	20200	931
2	Уставный капитал, тыс. руб.	397	397	-
3	Резервный фонд, тыс. руб.	20	20	-

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 2025 году отсутствуют.

Оценочные обязательства (резерв отпусков) за 31.12.2025г.составили-619 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2025г. 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 2025 год тыс.руб.
Брюханов Александр Александрович	единоличный исполнительный орган	Заработная плата	1121,1
		Начислено процентов по займам	
ООО «Курганветсервис»	100% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Выдача займа	

Контрагент	Зависимость	Вид операций	Оборот 2025г Дт	Оборот 2025г Кт	Остаток Дт	Остаток Кт
ООО «Курганветсервис» ИНН 4522006675	100% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Оборот счета 62.1	100880,9	100880,9	-	-
ООО «Зауралветсервис» ИНН 4522006668	100% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Оборот счета 62.1	55795,1	53775,7	2019,4	-
ООО «Курганплемсервис» ИНН 4502026031	50% доля в уставном капитале А.А.Брюханов	Выдача займа				

Обороты в таблице в тыс. руб.

Наименование	основание	Вид операций	Объем операций за 2025 год тыс.руб.
Брюханова Нина Александровна	учредитель	Заработная плата	752,5

Обороты в таблице в тыс.руб.

Контрагент	Зависимость	Вид операции	Оборот 2024г Дт	Оборот 2024г Кт	Остаток Дт	Остаток Кт
ИП Брюханова Н.А. ИНН 45020365257	учредитель	Оборот по счету 62.1	32396,0	24491,5	32629,0	

9. Чистая прибыль на 1 акцию

Чистая прибыль на 1 акцию за 2024год составляет- 277 руб.
за 2025год- 82 руб.

10. Прочая информация

Введенные в отношении России в связи с проведением Специальной операции санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Выручка выросла на 3,8%. 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 Зооветснаб»

19 марта 2025

А.А. Брюханов