

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ЗАО «ВЕСТЕРН» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

На балансе организации в составе основных средств числятся 6 товарных знаков, общей первоначальной стоимостью 73 тыс. руб. Движения по НМА за 2025 представлены в табл.1.

Табл. 1 – Наличие и движение НМА

Наименование	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025 г.	73	(46)	-	-	-	(7)	73	(53)
	5110	за 2024 г.	73	(38)	-	-	-	(8)	73	(46)
в т.ч.: Исключительное право владельца на товарный знак	5101	за 2025 г.	73	(46)	-	-	-	(7)	73	(53)
	5111	за 2024 г.	73	(38)	-	-	-	(8)	73	(46)

2. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

На балансе организации в составе основных средств числится земельный участок, первоначальная стоимость 60 тыс. руб. Данное имущество относится к категории неамортизируемых. Движения по основным средствам за 2025 год отсутствуют.

3. Запасы

Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Приобретение МПЗ отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая НДС.

Оценка МПЗ при списании и МПЗ, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Информация о наличии и движении запасов приведена в табл.2

Табл. 2 – Наличие и движение запасов

Наименование	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период		На конец года	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	-	-	12315	(12315)	-	-	-
	5420	за 2024 г.	-	-	11396	(11396)	-	-	-
в т.ч.: Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	-	-	8778	(8778)	-	-	-
	5423	за 2024 г.	-	-	9252	(9252)	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.	-	-	3537	(3537)	-	-	-
	5426	за 2024 г.	-	-	2144	(2144)	-	-	-

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табл.3

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Табл. 3 – Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	24141	-	13874	-	(14424)	-	-	-	186	23777	-
	5530	за 2024 г.	23880	-	19520	-	(19259)	-	-	-	-	24141	-
в т.ч.: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	-	-	12621	-	(12807)	-	-	-	186	-	-
	5531	за 2024 г.	-	-	11607	-	(11607)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	2188	-	1253	-	(782)	-	-	-	-	2659	-
	5532	за 2024 г.	2521	-	6919	-	(7252)	-	-	-	-	2188	-
Прочая	5513	за 2025 г.	21953	-	-	-	(835)	-	-	-	-	21118	-
	5533	за 2024 г.	21359	-	994	-	(400)	-	-	-	-	21953	-

5. Уставный капитал

Уставный капитал ЗАО «ВЕСТЕРН» (далее – Общество) составляет 7600 (Семь тысяч шестьсот) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 7600 (Семь тысяч шестьсот) штук номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Уставный капитал ЗАО «ВЕСТЕРН» оплачен полностью.

6. Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества резервный капитал сформирован в размере 15% от величины Уставного капитала. В 2025 году величина резервного капитала не изменялась.

7. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества в 2025 году увеличилась за счет получения прибыли и на конец отчетного периода составила 24605 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табл.4
 Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Табл. 4– Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец года
				Поступление		Выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	41	3204		(3145)		-	186	265
	5530	за 2024 г.	190	16775		(16924)		-	-	41
в т.ч.: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2025 г.	1	95		(96)				-
	5531	за 2024 г.	107	9504		(9610)				1
Авансы полученные	5562	за 2025 г.	-	-		(-)			186	186
	5582	за 2024 г.	-	6927		(6927)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5512	за 2025 г.	40	1471	-	(1545)	-	-	-	34
	5532	за 2024 г.	83	344	-	(387)	-	-	-	40
Займы	5565	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5566	за 2025 г.	-	1552		(1506)		-	-	45
	5586	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-

9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 год сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 63 тыс. руб. Данные по изменению резерва представлены в табл.5

Табл.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	94	100	(163)	-	31
В т.ч.: Резерв на оплату отпусков	5701	94	100	(163)	-	31

10. Выручка

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации зоотоваров, оказания услуг охотхозяйства. Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

В 2025 году Общество получило выручку по обычным видам деятельности в размере 12717 тыс. руб.

11. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычной деятельности. Данные расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". Также к ним относится себестоимость приобретенных товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Состав расходов по обычным видам деятельности за 2025 год приведен в табл.6.

Табл. 6 - Расходы по обычным видам деятельности (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1380	1359
Отчисления на социальные нужды	5630	406	387
Амортизация	5640	7	7
Прочие затраты	5650	1743	1608
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5655	3536	9252
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3536	12613

12. Единый налог при УСН

Общество применяет специальный режим налогообложения – Упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). В связи с этим налог на прибыль не рассчитывает и не уплачивает. По строке 2410 отражена сумма единого налога при УСН в размере 136 тыс. руб.

13. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль равна = Чистая прибыль/ Количество акций в обращении

Базовая прибыль 2025 год = 1/7600 = 0,0001 тыс. руб.

Базовая прибыль 2024 год = 2/7600 = 0,0003 тыс. руб.

В 2025 году ЗАО «ВЕСТЕРН»:

- 1) не осуществляло финансовых вложений;
- 2) не принимало участия в совместной деятельности;
- 3) не осуществляло операций по договорам доверительного управления имуществом;
- 4) не выделяло отчетных сегментов;
- 5) не имело событий после отчетной даты;
- 6) не прекращало деятельности;
- 7) не осуществляло операций с ценными бумагами;
- 8) не получало финансовой помощи от государства;
- 9) не осуществляло видов деятельности, указанных в ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

ЗАО «ВЕСТЕРН» имеет обособленное подразделение – Китайское охотхозяйство, расположенное в с. Альменево Курганской области. Обособленное подразделение не является филиалом и представительством, не выделено на отдельный баланс, не имеет собственных расчетных счетов.

Единственным акционером, и соответственно, бенефициарным владельцем является Симонов Андрей Николаевич.

Генеральный директор

Жвакина Е.А.