

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «ОЗК Трейдинг»**

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|---------------------------------|
| 1. Общие сведения об организации..... | 3 |
| 2. Учетная политика и её изменения..... | 4 |
| 2.1. Основа составления..... | 4 |
| 2.2. Основные средства | 4 |
| 2.3. Нематериальные активы | 4 |
| 2.4. Поискные затраты | 5 |
| 2.5. НИОКР | 5 |
| 2.6. Финансовые вложения | 5 |
| 2.7. Незавершенное строительство | 5 |
| 2.8. Материально-производственные запасы, товары..... | 5 |
| 2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ | 6 |
| 2.10. Незавершенное производство..... | 6 |
| 2.11. Учет доходов | 6 |
| 2.12. Учет расходов на продажу..... | 7 |
| 2.13. Порядок определения оценочных резервов | 7 |
| 2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов..... | 7 |
| 2.15. Порядок учета государственной помощи | 8 |
| 2.16. Порядок учета операций с обращающимися производными финансовыми инструментами (ПФИ) ... | 8 |
| 2.17. Перечень сегментов..... | 8 |
| 2.18. Применение ПБУ 18/02 | 8 |
| 2.19. Учет специальных фондов | 9 |
| 2.20. Связанные стороны..... | 9 |
| 2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности | 9 |
| 2.22. Иные способы учетной политики | 9 |
| 2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: | 9 |
| 3. Раскрытие существенных показателей отчетности | 10 |
| 3.1. Оценка структуры баланса..... | 10 |
| 3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР. | 13 |
| 3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности | 13 |
| 3.4. Незавершенные капитальные вложения | 14 |
| 3.5. Финансовые вложения | 14 |
| 3.6. Запасы..... | 15 |
| 3.7. Краткосрочная дебиторская задолженность | 16 |
| 3.8. Прочие оборотные активы..... | 16 |
| 3.9. Кредиты и займы | 17 |
| 3.10. Полученные и выданные поручительства..... | 17 |
| 3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность..... | 17 |
| 3.12. Доходы будущих периодов | 17 |
| 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | 17 |
| 3.14. Прочие доходы и расходы | 19 |
| 3.15. Раскрытие курсовых разниц, возникших в 2021 г, тыс. руб. | 21 |
| 3.16. Раскрытие информации по сделкам с обращающимися ПФИ | 21 |
| 3.17. Налог на прибыль. Отложенный налог..... | 22 |
| 3.18. Движение денежных средств | 23 |
| 3.19. Информация о связанных сторонах | 26 |
| 3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов | 27 |
| 3.21. Изменение оценочных значений | 27 |
| 3.22. Совместная деятельность..... | 27 |
| 3.23. Государственная помощь | 27 |
| 3.24. Информация по отчетным сегментам..... | 27 |
| 3.25. Информация о прекращаемой деятельности | 28 |
| 3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом | 28 |
| 3.27. Информация об исправленных существенных ошибках | 28 |
| 3.28. Чрезвычайные факты..... | 28 |
| 3.29. Допущение непрерывности деятельности..... | 28 |
| 3.30. События после отчетной даты | 28 |
| 3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества | 28 |
| 3.32. Информация об экологической деятельности..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| Приложение . Структура владения | |

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

| | |
|---|--|
| Полное наименование Общества | Общество с ограниченной ответственностью «ОЗК Трейдинг» |
| Дата регистрации | 07.06.2013 |
| ОГРН | 1132310006696 |
| Свидетельство о регистрации | серия 23 № 008774507 выдано ИФНС № 2 по г. Краснодару |
| Свидетельство о постановке на учет в ИФНС | 61АА5726988 выдано 15.02.2018 ИФНС по Октябрьскому р-ну г. Ростова-на-Дону |
| ИНН/КПП | 2310170817 / 616501001 |
| Юридический и почтовый адрес | 344003 Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, зд.62/2, этаж мансарда, помещение 11 |
| Сведения об учредителях; доля участия | ООО «Торговый дом ОЗК» ИНН7708763813, ОГРН 1127746425421 доля 99% - 9 900 руб. ОАО «Резервхлеб» ИНН 7814339814, ОГРН 1067847618904 доля 1% 100 руб. |
| Размер уставного капитала, руб. | 10 000 |
| Единоличный исполнительный орган В отчетном периоде по Решению Участников Общества произошла смена Единоличного исполнительного органа – Генерального директора | Кичатов Александр Юрьевич (ИНН 682962730917) с 18.02.2020 г. по настоящее время |
| Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.21 | Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных |
| Среднесписочная численность, человек на 01.01.2024 | 63 |

Структура владения показана в приложении к Пояснениям.

Информация об обособленных подразделениях приведена ниже в таблице:

| № п/п | Обособленное подразделение | Дата постановки на учет в налоговом органе | Наименование налогового органа | КПП, присвоенное ОП | Списочная численность работающих по состоянию на 31.12.2023 |
|-------|----------------------------|--|--|---------------------|---|
| 1 | ОП в г. Краснодаре | 20.06.2014 | ИФНС России № 2 по г. Краснодару | 231045001 | 5 |
| 2 | ОП в г. Воронеже | 26.10.2017 | ИФНС России по Ленинскому району г. Воронежа | 366445001 | 2 |
| 3 | ОП в г. Волгограде | 07.11.2017 | ИФНС России по Центральному району г. Волгограда | 344445001 | 3 |
| 4 | ОП в г. Москве | 11.08.2020 | ИФНС России № 4 по г. Москве | 770445001 | 3 |
| 5 | ОП в г. Ставрополе | 01.09.2020 | Межрайонная ИФНС № 12 по Ставропольскому краю | 263545001 | 3 |

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся специалистами Отдела бухгалтерского учета и отчетности во главе с главным бухгалтером Иваниенко А.С.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующей Учетной политикой, утвержденной Приказом № 51 от 30.12.2022г. с дополнениями, утвержденными Приказом № 13/1 от 01.03.2023г.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, и Учетной политикой Общества.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в деятельности Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

После признания объекты основных средств (за исключением объектов недвижимости) оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, приобретенного объекта основных средств, указывается в Приказе, определяется из ожидаемого срока использования, в течение которого ОС будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Амортизация по указанным основным средствам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

Расходы на ремонт основных средств в размере фактических затрат включаются в состав коммерческих расходов по мере выполнения ремонтных работ.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

2.3. Нематериальные активы

Досрочное применение с 2023г федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», действующего с 2024г., Обществом не осуществлялось.

- Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на дату принятия. Стоимость нематериального актива погашается посредством начисления амортизации.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
- Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Объект учета в 2023 году отсутствовал.

2.5. НИОКР

Объект учета в 2023 году отсутствовал.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и Учетной политикой Общества.

- Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества;
- Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств
- Несущественные затраты на приобретение ценных бумаг по сравнению с их договорной стоимостью включаются в состав расходов Общества в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги приняты к учету (п.11 ПБУ 19/02).
- Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) осуществляется ежеквартально.
- По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (п.22 ПБУ 19/02).
- Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится (п.23 ПБУ 19/02).
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.7. Незавершенное строительство

Объект учета в 2023 году отсутствовал.

2.8. Материально-производственные запасы, товары

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой Общества.

- Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение МПЗ.
- При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по методу ФИФО

- Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Товары

Учет покупных товаров ведется в разрезе номенклатуры и складов хранения на счете 41.01 «Товары на складах».

В стоимость товара включается:

- договорная стоимость товара в соответствии с договорами поставки (купли-продажи), уплаченная поставщикам (продавцам) за вычетом возмещаемых налогов
- транспортные расходы, связанные с доставкой приобретенного товара до склада хранения (если они не включены в покупную цену, установленную договором). К ним относятся суммы, уплаченные перевозчикам по договору перевозки, либо суммы, уплаченные экспедиторам за организацию доставки товара до складов хранения.
- суммы агентского вознаграждения в случае закупки товара через агентов-посредников
- таможенные пошлины, уплаченные при покупке импортного товара

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товара, включаются в стоимость конкретной партии товара и распределяются пропорционально количеству товара в партии.

Счет 42 «Торговая наценка» не используется.

При выбытии товара применяется способ оценки - по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под обесценение товарных запасов создается в случае существенного снижения рыночной стоимости товара или потери его первоначальных качеств. Создание резерва под обесценение товаров организация относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода.

Если признаков обесценения товаров нет, то резерв не создается

2.10. Незавершенное производство

Объект учета в 2023 году отсутствовал.

2.11. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая учитывается в разрезе в разрезе номенклатурных групп, видов номенклатуры и ставок НДС.

Выручка от реализации товаров по договорам, предусматривающим отложенный переход права собственности на товар, отражается на дату перехода права собственности, в рамках условий договора (контракта). Товар, отгруженный на условиях отложенного перехода права собственности, учитывается на счете 45.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) (за исключением вагонов) учитываются в составе прочих доходов в бухгалтерском учете, в составе внереализационных доходов - в налоговом учете.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг по сдаче имущества в аренду признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами Общества (п.34 ПБУ 19/02).

Прочими доходами признаются доходы, поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются прочими доходами при условии, что возникновение дохода не связано с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода по обычным видам деятельности.

2.12. Учет расходов на продажу

Покупная стоимость проданных товаров включается в состав себестоимости продаж.

Коммерческие расходы - расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ или услуг), учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», все расходы Общества учитываются по признаку принадлежности к подразделениям, подразделения – центры затрат «Суда/сухогрузы» формируются по мере номинации теплохода под погрузку.

Учёт коммерческих расходов ведется в разрезе субсчетов: 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»; 44.02 «Коммерческие расходы на транспортировку Товаров, связанные с реализацией товара, распределяемые». Аналитический учет коммерческих расходов на транспортировку Товаров, организован на счете 44.02 в разрезе затрат - услуги по грузовым перевозкам автомобильным транспортом; услуги по грузовым перевозкам железнодорожным транспортом.

Коммерческие расходы, собранные на счете 44. 01 формируют себестоимость продаж по деятельности, связанной с оптовой торговлей зерном, кормами и прочими товарами. Ежемесячно в полном объеме они списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Затраты на содержание и эксплуатацию арендованных вагонов-зерновозов учитываются обособленно по дебету счета 44.03 «Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией вагонов, распределяемые».

Аккумуляированные по дебету счета 44.03 затраты ежемесячно распределяются и списываются в дебет счета 90.02.1 (в части расходов, относящиеся к услугам субаренды вагонов), а в части перевозок для нужд основной деятельности в дебет 44.02 «Коммерческие расходы на транспортировку Товаров, связанные с реализацией товара, распределяемые», где» далее распределяются на товар реализованный и остаток товара на складе.

Расходы на транспортировку реализованного товара ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Расходы на транспортировку товара, находящего на остатке, остаются в составе сальдо по дебету счета 44 .02

Все коммерческие и управленческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

2.13. Порядок определения оценочных резервов

Оценочные резервы по предстоящей оплате отпусков формируются в бухгалтерском учете.

В налоговом учете резервы по предстоящей оплате отпусков не формируются.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в бухгалтерском учете рассчитывается ежемесячно.

Величина оценочного обязательства определяется индивидуально по каждому работнику исходя из произведения следующих показателей:

- среднего дневного заработка работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
- количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право на отчетную дату;
- ставки страховых взносов в процентах.

Величина оценочных обязательств по вознаграждениям (на суммы ежемесячных, квартальных премий) формируется ежемесячно в размере, предусмотренном бюджетом Общества.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резервы по сомнительным долгам формируются в бухгалтерском учете, в налоговом учете резервы по сомнительным долгам не формируются.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то такая задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв по сомнительной задолженности создается по конкретной задолженности определенного контрагента либо в той ее части, на которую по мнению Общества существует риск недополучения сумм экономических выгод.

Величина резерва определяется на 31 декабря отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу путем умножения величины задолженности на коэффициент вероятности ее погашения.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Объект учета в 2023 году отсутствовал.

2.16. Порядок учета операций с производными финансовыми инструментами (ПФИ)

В целях хеджирования финансовых рисков, либо в целях получения дополнительной прибыли Общество заключает сделки с обращающимися и необращающимися производными финансовыми инструментами (ПФИ).

Классификация необращающихся ПФИ осуществляется в момент их заключения и в дальнейшем не пересматривается.

Срочные сделки, предусматривающие поставку/покупку валюты (базисного актива), Общество относит к сделкам с отсрочкой исполнения. Расчетные (беспоставочные) сделки классифицируются исключительно как сделки ПФИ.

Бухгалтерский учет необращающихся ПФИ, заключаемых Обществом, ведется следующим образом:

- Учет расчетов, связанных с исполнением ПФИ, ведется на балансовых счетах бухгалтерского учета;
- Учет требований и обязательств, возникающих при заключении ПФИ, ведется на забалансовых счетах бухгалтерского учета до даты наступления срока исполнения ПФИ.

На даты заключения сделок требования и обязательства по необращающимся ПФИ отражаются на забалансовых счетах развернуто в сумме предстоящих платежей, переоценка на отчетные даты не производится.

Доходы и расходы от операций с необращающимися ПФИ признаются в составе прочих операционных доходов и расходов Общества на даты исполнения сделок. Доходы или расходы от операций с ПФИ определяются по каждому конкретному ПФИ.

Доходы и расходы по обращающимся ПФИ в виде полученной/уплаченной вариационной маржи определяются на дату начисления их биржей на основании отчетов брокеров.

Для целей налогообложения прибыли налоговая база по сделкам с необращающимися ПФИ определяется отдельно. Убытки по таким сделкам (за исключением хеджирующих ПФИ) учитываются обособленно, погашаются прибылью от аналогичных сделок, непогашенный убыток переносится для покрытия в будущие налоговые периоды.

Информация о ПФИ подлежит раскрытию в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

2.17. Перечень сегментов

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.18. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.19. Учет специальных фондов

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражаются по строке 1360 «Резервный капитал».

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общество устанавливает самостоятельно с учетом требований ПБУ 11/2008 и раскрывает информацию о связанных сторонах и характере отношений с ними в Пояснениях к бухгалтерской отчетности:

- при совершении операций со связанными сторонами
- независимо от наличия в отчетном периоде операций между ними.

В соответствии с п.2 ст.6.1 и пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» на ООО «ОЗК Трейдинг» не распространяется обязанность по идентификации своих бенефициарных владельцев, поскольку Общество является компанией с государственным участием, с долей косвенного участия РФ более 50%.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по группе статей изменится более чем на 10 %.

Если ошибка, выявлена после утверждения отчетности и затронула финансовый результат, то метод исправления обратные проводки. Если ошибка на финансовый результат не повлияла, то метод исправления- красное сторно.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, производится с учетом ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты.

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Величина вложений в нематериальные активы, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 04, отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства», при несущественности показателя - по строке «Прочие внеоборотные активы».

Авансы, выданные при строительстве объектов основных средств, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Величина расходов будущих периодов отражается в разделе II «Оборотные активы», если срок списания расходов менее года, либо в разделе I «Внеоборотные активы», если срок списания расходов более 12 месяцев.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных и прочих счетах в банках (касса отсутствует);
- 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, а именно краткосрочные депозитные вклады со сроком размещения до 3 месяцев.
- денежные средства на брокерских счетах.

Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Результаты от валютно-обменных операций выгода (прибыль) или потеря (убыток) отражаются в «Отчете о финансовых результатах» в следующем порядке:

- по строке 2340 «Прочие доходы» - выгода от валютно-обменных операций
- по строке 2350 «Прочие расходы» - потери от валютно-обменных операций

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4119 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- 4129 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

В Отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, суммы удержаний по исполнительным листам отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников».

В «Отчете о движении денежных средств» результаты от валютно-обменных операций (выгода или потеря) отражаются в следующем порядке:

- по строке 4119 «Прочие поступления» - выгода от валютно-обменных операций (пп. «в» п. 6 ПБУ 23/2011);
- по строке 4129 «Прочие платежи» - потери от валютно-обменных операций (пп. «в» п. 6 ПБУ 23/2011).

Движение денежных потоков между Обществом и связанными сторонами раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., тыс. руб.

| Код строки баланса | Наименование показателя | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | Изменения тыс. руб. (гр3-гр4) |
|--------------------|-------------------------|-------------|------------|----------------------|------------|-------------------------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

| АКТИВ | | | | | | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | 1. Внеоборотные активы | 4 113 001 | 619 343 | 11,2 | 1,5 | 3 493 658 |
| 1110 | Нематериальные активы | 41 459 | | 0,1 | | |
| | в том числе: | | | | | |
| | Нематериальные активы | 4 299 | | | | |
| | Капитальные вложения в НА | 35 424 | | | | |
| | Авансы, выданные под приобретение НА | 1 736 | | | | |
| 1150 | Основные средства | 1 931 353 | 67 283 | 5,3 | | |
| | в том числе: | | | | | |
| | Транспортные средства | 46 006 | 46 685 | | | |
| | Оргтехника и офисное оборудование | 1 040 | 1 392 | | | |
| | Оборудование (кроме офисного) | 140 | 280 | | | |
| | Мебель и инвентарь | 675 | 989 | | | |
| | Право пользования предметом аренды: Аренда вагонов | 1 869 282 | | | | |
| | Право пользования предметом аренды: Аренда офиса | 14 210 | 17 937 | | | |
| 1170 | Финансовые вложения | - | 4 106 | | | |
| | в том числе: | | | | | |
| | Вклад в УК дочернего Общества | - | 4 106 | | | |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 2 132 951 | 525 763 | 5,8 | 1,3 | 1 607 188 |
| | в том числе: | | | | | |
| | ОНА по оценочным обязательствам по отпускам и резервам предстоящих расходов | 109 459 | 60 318 | | | |
| | ОНА по кредиторской задолженности | - | 406 | | | |
| | ОНА по расходам будущих периодов | 1 095 991 | - | | | |
| | ОНА по резервам сомнительных долгов | 502 491 | 461 706 | | | |
| | ОНА по арендным обязательствам | 425 010 | 3 333 | | | |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | 7 238 | 22 191 | 0 | 0 | -14 953 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Неисключительные права пользования ПО сроком использования свыше 1 года | 7 238 | 1879 | | | |
| | Разработка автоматизации бизнес-процессов | - | 20 312 | | | |
| | 2. Оборотные активы | 32 633 483 | 40 245 677 | 88,8 | 98,5 | -7 612 194 |
| 1210 | Запасы | 3 205 301 | 5 730 278 | 8,7 | 14,0 | -2 524 977 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Товары для перепродажи | 3 177 618 | 5 721 530 | | | |
| | Прочие материально-производственные запасы | 97 | 51 | | | |
| | Транспортные расходы | 27 586 | 8 697 | | | |
| 1220 | НДС | 35 815 | 13 360 | | | |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 27 035 357 | 27 638 405 | 73,6 | 67,6 | -603 048 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Текущая задолженность покупателей за товары | 21 594 314 | 25 099 031 | | | |
| | Текущая задолженность покупателей за услуги | 295 | 866 | | | |
| | Прочие расчеты с покупателями и поставщиками | 44 684 | 21 155 | | | |
| | Расчеты с бюджетом по НДС | 1 291 558 | 1 041 576 | | | |
| | Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль | 97 235 | - | | | |
| | Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль | 79 719 | - | | | |
| | Авансовые платежи на ЕНС | 165 753 | - | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------|--------------------|
| | Авансы, выданные поставщикам товаров | 1 286 866 | 393 591 | | | |
| | Авансы, выданные поставщикам услуг | 1 543 504 | 913 919 | | | |
| | Проценты к получению от размещения денежных средств в банках, прочие проценты | 1 684 | 69 087 | | | |
| | Проценты к получению по займам выданным, по коммерческому кредиту | 90 614 | 97 882 | | | |
| | Расчеты по претензиям | 808 206 | 438 | | | |
| | Прочая текущая дебиторская задолженность | 30 925 | 860 | | | |
| 1240 | Финансовые вложения | 268 802 | 4 985 890 | 0,7 | 12,2 | -4 717 088 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Предоставленные займы | 268 802 | 4 985 890 | | | |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 086 507 | 1 864 448 | 5,7 | 4,6 | 222 059 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Краткосрочные депозитные вклады | 2 000 400 | 1 277 300 | | | |
| | На расчетных счетах и прочих счетах в банках | 37 710 | 51 811 | | | |
| | На брокерских счетах | 48 397 | 535 337 | | | |
| 1260 | Прочие оборотные активы | 1 701 | 13 296 | | | - |
| | в том числе: | | | | | |
| | Неисключительные права пользования ПО сроком использования до 1 года | 1 615 | 751 | | | |
| | Денежные документы | 86 | 346 | | | |
| | НДС, начисленный при отгрузке | 0 | 12 199 | | | |
| | ПАССИВ | | | | | |
| | 3. Капитал и резервы | 6 422 416 | 2 124 469 | 17,5 | 5,2 | 4 297 947 |
| 1310 | Уставный капитал | 10 | 10 | | | |
| 1320 | Резервный капитал | 2 | 2 | | | |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 6 422 404 | 2 124 457 | 17,5 | 5,2 | 4 297 947 |
| | 4. Долгосрочные обязательства | 2 629 470 | 508 702 | 7,1 | 1,2 | 2 120 768 |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 712 927 | 490 008 | | | |
| | в том числе: | | | | | |
| | ОНО по амортизируемому имуществу | 378 305 | 5 074 | | | |
| | ОНО по доходам будущих периодов | 292 770 | 484 934 | | | |
| | ОНО по процентам по обязательствам | 41 702 | | | | |
| | ОНО по издержкам обращения | 150 | | | | |
| 1450 | Прочие обязательства | 1 916 543 | 18 694 | | | |
| | в том числе: | | | | | |
| | Арендные обязательства | 1 916 543 | 18 694 | | | |
| | 5. Краткосрочные обязательства | 27 694 598 | 38 231 849 | 75,4 | 93,6 | -10 537 251 |
| 1510 | Заемные средства | 15 521 516 | 26 765 135 | 42,2 | 65,5 | -11 243 619 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Задолженность по кредитам и займам | 15 470 727 | 26 757 482 | | | |
| | Задолженность по уплате процентов | 50 789 | 7 653 | | | |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 11 546 069 | 11 165 126 | 31,4 | 27,3 | 380 943 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Текущая задолженность поставщикам за товары | 1 691 482 | 702 241 | | | |
| | Текущая задолженность поставщикам за услуги | 9 732 814 | 10 405 603 | | | |
| | Авансы, полученные от покупателей | 4 098 | 1 665 | | | |
| | Расчеты по выплате дивидендов | 50 000 | - | | | |
| | Текущая задолженность по расчетам с бюджетом по налогам, страховым взносам | 2 627 | 50 816 | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|-------------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|
| | Расчеты с персоналом по выплате зарплаты | - | 4 768 | | | |
| | Прочая задолженность | 65 049 | 34 | | | |
| 1540 | Оценочные обязательства | 627 013 | 301 588 | 1,7 | 0,7 | 325 425 |
| | в том числе: | | | | | |
| | Оценочные обязательства по отпускам | 21 447 | 10 539 | | | |
| | Оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль | 79 719 | - | | | |
| | Оценочные обязательства по предстоящим расходам | 525 847 | 291 049 | | | |
| | Валюта баланса | 36 746 484 | 40 865 020 | 100,0 | 100,0 | -4 118 536 |

На 31.12.2023 г. валюта баланса Общества составляет 36 746 484 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 4 113 001 тыс. руб. или 11,2 %;

Оборотные активы – 32 633 483 тыс. руб. или 88,8 %

Структура пассива на 31.12.2023 г. представляет следующее:

Капитал и резервы -6 422 416 тыс. руб. или 17,5 %

Долгосрочные обязательства – 2 629 470 тыс. руб. или 7,1%

Краткосрочные обязательства – 27 694 598 тыс. руб. или 75,4 %

Активы на 31.12.2023г. характеризуются большой долей (88,8%) текущих активов. Величина чистых активов на 31.12.2023г. составила 6 422 404 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Объекты НИОКР в 2023 году отсутствовали. Расшифровка показателя по строке 1110 «Нематериальные активы» представлена в п.3.1 пояснений.

3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствовали.

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т. п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице:

Раскрытие информации по основным средствам за период 01.01.23г. - 31.12.23г., тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 2023 | 53 251 | (3 905) | 7 200 | (5 546) | 631 | (3 770) | 54 905 | (7 044) |
| | 2022 | 25 236 | (3 285) | 33 265 | (5 250) | 1 359 | (1 979) | 53 251 | (3 905) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Транспортные средства | 2023 | 48 431 | (1 746) | 7 200 | (5 546) | 631 | (2 964) | 50 085 | (4 079) |
| | 2022 | 20 564 | (1 892) | 33 117 | (5 250) | 1 359 | (1 213) | 48 431 | (1 746) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2023 | 1 790 | (801) | - | - | - | (314) | 1 790 | (1 115) |
| | 2022 | 1 790 | (487) | - | - | - | (314) | 1 790 | (801) |

| | | | | | | | | | |
|--|------|-------|-------|-----|---|---|-------|-------|---------|
| Офисное оборудование | 2023 | 2 097 | (705) | - | - | - | (352) | 2 097 | (1 057) |
| | 2022 | 1 949 | (393) | 148 | - | - | (312) | 2 097 | (705) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2023 | 933 | (653) | - | - | - | (140) | 933 | (793) |
| | 2022 | 933 | (513) | - | - | - | (140) | 933 | (653) |

Доходные вложения в материальные ценности в 2023 году отсутствовали.

Основные средства, переданные в аренду, учитывались в составе основных средств. Объекты основных средств не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств Общества.

В целях уменьшения затрат на выполнение грузовых перевозок для нужд основной коммерческой деятельности, Общество в 1 квартале 2023г заключило договор аренды парка вагонов-зерновозов в количестве 1585 штук сроком на 3 года. Договором не предусмотрен переход права собственности в конце срока аренды, предусмотрено право сдачи в субаренду. Передача вагонов во временное пользование осуществлялась партиями до 30.06.2023. Часть вагонов была передана в субаренду.

На дату принятия объектов аренды (вагоны) к учету Общество отражало по приведенной стоимости право пользования активом, а также арендное обязательство, которые рассчитывались исходя из номинальных арендных платежей без НДС согласно графику платежей и ставки дисконтирования 10% (средний процент по кредитам и займам). Стоимостная оценка права пользования вагонами на дату принятия к учету составила 2 474 673 тыс. рублей.

По долгосрочному договору аренды головного офиса в связи с увеличением размера арендной платы был произведен пересчет первоначальной оценки права пользования активом и обязательства по аренде. На дату пересчета была применена ставка дисконтирования 16%.

Раскрытие информации о правах пользования активами

| Наименование | Период | На начало года | | Поступил о (изменени е условий аренды) | На начало года | | Начислен о амортизац ии | На конец года | |
|--------------|--------|---------------------------|---------------------------|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | первонача льная стоимость | накопленн ая амортизац ия | | первонача льная стоимость | накопленн ая амортизац ия | | первонача льная стоимость | накопленн ая амортизац ия |
| Вагоны | 2023 | - | - | 2 474 673 | - | - | (605 391) | 2 474 673 | (605 391) |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офис | 2023 | 23 188 | (5 250) | 1 522 | - | - | (5 250) | 24 710 | (10 500) |
| | 2022 | 23 188 | - | - | - | - | (5 250) | 23 188 | (5 250) |
| Итого | 2023 | 23 188 | (5 250) | 2 476 195 | - | - | 610 641 | 2 499 383 | (615 891) |
| | 2022 | 23 188 | - | - | - | - | (5 250) | 23 188 | (5 250) |

По договорам аренды, по которым не предусмотрен выкуп и субаренда, и сроком действия менее 12 месяцев, в связи с неопределенностью в пролонгации договоров, несущественностью показателей Общество применяет упрощенный способ учета аренды. Детализация расходов на аренду отражена в разделе 3.13 пояснений.

Арендные обязательства по долгосрочным договорам аренды отражены в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Остаток незавершенных капитальных вложений на 31.12.2023 года составил 35 424 тыс. руб. и в полной мере относился к приобретению нематериальных активов.

3.5. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе на начало отчетного года был отражен вклад в уставный капитал дочерней иностранной компании. Размер уставного капитала в пересчете на рубли на дату регистрации иностранной компании составлял 4 106 тыс. руб. В 2023г по решению Общества дочерняя иностранная компания была ликвидирована (запись о ликвидации от 12.06.23), на расчетный счет Общества поступили денежные средства в размере 1 543 тыс. рублей. Указанная сумма

отражена по строке 2310 Отчета о финансовых результатах, а также учтена в составе показателя по строке 4214 Отчета о движении денежных средств.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. составили 268 802 тыс. руб. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений раскрыто ниже в таблице.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений за 2023г., тыс. руб.:

| Вид финансового вложения | Сальдо на начало периода | Обороты за период | | Сальдо на конец периода |
|---|--------------------------|-------------------|------------|-------------------------|
| | | Возникновение | Погашение | |
| Краткосрочные займы со сроком погашения до 1 года | 4 985 890 | 21 925 275 | 26 642 363 | 268 802 |
| в том числе: | | | | |
| связанным сторонам (прочим) | - | - | - | - |

Информация о наличии и движении финансовых вложений за предшествующий отчетному год представлена ниже в таблице.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений за 2022г., тыс. руб.

| Вид финансового вложения | Сальдо на начало периода | Обороты за период | | Сальдо на конец периода |
|---|--------------------------|-------------------|-----------|-------------------------|
| | | Возникновение | Погашение | |
| Краткосрочные займы со сроком погашения до 1 года - всего | 711 | 11 173 146 | 6 187 967 | 4 985 890 |
| в том числе: | | | | |
| связанным сторонам (прочим) | 711 | - | 711 | - |

В Обществе отсутствовали в 2023г краткосрочные финансовые вложения, стоимость которых была выражена в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной. Резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой Общества. Изменения принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило. Признаки обесценения запасов на 31.12.23 не выявлены.

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Поступило | Выбыло | оборот запасов между их группами (видами) | На конец периода | |
|--|-----------|----------------|----------------------|-------------|---------------|---|-----------------------|----------------|
| | | себе-стоимость | балансовая стоимость | | | | поступления и затраты | себе-стоимость |
| Запасы - всего | за 2023г. | 5 730 278 | 5 730 278 | 129 172 688 | (131 697 666) | X | 3 205 301 | 3 205 301 |
| | за 2022г. | 3 154 048 | 3 154 048 | 94 253 532 | (91 677 302) | X | 5 730 278 | 5 730 278 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2023г. | 51 | 51 | 13 885 049 | (13 885 003) | 1 872 | 97 | 97 |
| | за 2022г. | 6 | 6 | 9 146 670 | (9 146 625) | 2 452 | 51 | 51 |
| Товары для перепродажи | за 2023г. | 5 600 416 | 5 600 416 | 81 980 556 | (84 403 354) | 38 682 782 | 3 177 618 | 3 177 618 |

| | | | | | | | | |
|--|--------------|-----------|-----------|------------|--------------|------------|-----------|-----------|
| | за 2022г. | 2 652 103 | 2 652 103 | 61 585 077 | (58 636 764) | 16 347 327 | 5 600 416 | 5 600 416 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | за 2023г. | 121 114 | 121 114 | 6 739 542 | (6 860 656) | - | - | - |
| | за 2022г. | 501 818 | 501 818 | 9 972 564 | (10 353 269) | - | 121 114 | 121 114 |
| Прочие запасы и затраты | за 2023г. | 8 697 | 8 697 | 26 567 541 | (26 548 652) | - | 27 586 | 27 586 |
| | за 2022г. | 121 | 121 | 13 549 220 | (13 540 645) | - | 8 697 | 8 697 |

3.7. Краткосрочная дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности (за вычетом резерва по сомнительным долгам), тыс. руб.

| Дебиторская задолженность - всего | 31.12.2023 | 31.12.2022 | отклонение, тыс. руб. |
|---|------------|-------------------|--------------------------|
| | | 27 035 357 | 27 638 405 |
| в том числе: | | | |
| Текущая задолженность покупателей за товары | 21 594 314 | 25 099 031 | -3 504 718 |
| Авансы, выданные поставщикам услуг | 1 543 504 | 913 919 | 629 586 |
| Расчеты с бюджетом по НДС | 1 291 558 | 1 041 576 | 249 982 |
| Авансы, выданные поставщикам товаров | 1 286 866 | 393 591 | 893 275 |
| Расчеты по претензиям | 808 206 | 438 | 807 769 |
| Авансовые платежи на ЕНС | 165 753 | - | 165 753 |
| Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль | 97 235 | - | 97 235 |
| Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль | 79 719 | - | 79 719 |
| Проценты к получению по займам выданным, по коммерческому кредиту | 90 614 | 97 882 | -7 268 |
| Прочие расчеты с покупателями и поставщиками | 44 684 | 21 155 | 23 529 |
| Прочая текущая дебиторская задолженность | 30 925 | 860 | 30 065 |
| Текущая задолженность покупателей за услуги | 295 | 866 | -571 |
| Проценты к получению от размещения денежных средств в банках, прочие проценты | 1684 | 69 087 | -67 403 |

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 составил 2 512 452 тыс. руб., в том числе по связанным сторонам 2 406 529 тыс. руб. Резерв образован в размере 100% сумм дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

3.8. Прочие оборотные активы

Расшифровка данной статьи представлена в таблице «Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023» Пояснений.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) отсутствовали.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023г. составили 15 521 516 тыс. руб., в том числе сумма начисленных процентов составила 50 789 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности по строке 1510 Бухгалтерского баланса отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по кредитным договорам и не погашенных по состоянию на 31.12.2023 г., и сумме начисленных процентов, подлежащих уплате в 2024 г. по установленным срокам оплаты.

Поручителем по всем кредитным договорам выступает Общество, контролирующее ООО «ОЗК Трейдинг».

3.10. Полученные и выданные поручительства

Обязательства покупателей по оплате экспортных поставок по состоянию на 31.12.23 обеспечены аккредитивами на сумму 126 960 тыс. USD.

Обязательства Общества перед покупателями по поставке товара обеспечены банковскими гарантиями на сумму 6 996 тыс. USD.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторская задолженность, тыс. руб.

| Кредиторская задолженность - всего | 31.12.2023 | 31.12.2022 | отклонение, тыс. руб. |
|--|------------|------------|--------------------------|
| | 11 546 069 | 11 165 126 | |
| в том числе: | | | |
| Текущая задолженность поставщикам за услуги | 9 732 814 | 10 405 603 | -672 788 |
| Текущая задолженность поставщикам за товары | 1 691 482 | 702 241 | 989 241 |
| Текущая задолженность по расчетам с бюджетом по налогам, страховым взносам | 2 627 | 50 816 | -48 190 |
| Расчеты с персоналом по выплате зарплаты | - | 4 768 | -4 768 |
| Авансы, полученные от покупателей | 4 098 | 1 665 | 2 433 |
| Прочая задолженность | 65 049 | 34 | 65 015 |
| Расчеты по выплате дивидендов | 50 000 | - | 50 000 |

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от основного вида деятельности – оптовой торговли зерном за 2023 г составили 106 367 521 тыс. руб. (без НДС).

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

| Наименование показателей | 2023 | | 2022 | |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в % |
| | | | | |

| | | | | |
|---------------------------|-------------|-------|------------|-------|
| Выручка (без НДС) – всего | 106 684 877 | 100,0 | 66 921 605 | 100,0 |
| в том числе: | | | | |
| Оптовая торговля товарами | 106 367 521 | 99,7 | 66 920 413 | 100,0 |
| из них: зерном | 104 265 808 | 97,7 | 61 400 782 | 91,8 |
| Услуги | 317 355 | 0,3 | 1 192 | - |

В 2023 г. по сравнению с аналогичными показателями 2022 г., выручка от продаж увеличилась в 1,6 раза.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

| Наименование показателей | 2023 | | 2022 | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в % |
| Себестоимость продаж – всего | 70 585 474 | 100,0 | 49 795 522 | 100,0 |
| в том числе: | | | | |
| Оптовая торговля товарами | 70 493 557 | 99,9 | 49 795 522 | 100,0 |
| из них: зерном | 68 569 266 | 97,1 | 44 688 596 | 89,7 |
| Услуги | 91 917 | 0,1 | - | - |

Коммерческие и управленческие расходы за 2023г составили 25 766 222 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре расходов приходился на таможенные платежи, величина которых за 2023г составила 48%.

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

| Коммерческие расходы- всего | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| | 25 766 222 | 13 540 645 |
| в том числе: | | |
| Таможенное оформление | 12 241 346 | 7 109 340 |
| Транспортировка товара | 7 483 559 | 3 998 468 |
| Услуги в порту | 4 186 112 | 1 985 469 |
| Аренда | 689 763 | 19 810 |
| Услуги элеватора | 428 833 | 84 556 |
| Прочие сторонние работы (услуги) | 318 960 | 69 978 |
| Оплата труда персонала | 179 921 | 136 885 |
| Технологические потери | 103 757 | 68 273 |
| Страхование груза | 71 547 | 10 835 |
| Страховые взносы | 33 483 | 25 315 |
| Командировочные расходы | 8 504 | 8 220 |
| Амортизационные отчисления | 4 234 | 1 978 |
| Содержание, ремонт и обслуживание ИТ оборудования, ПО | 3 665 | 1 793 |
| Содержание, ремонт и обслуживание транспортных средств | 3 520 | 2 687 |
| Реклама и маркетинг | 2 180 | 5 873 |
| Офисное оборудование и мебель | 1 983 | 2 478 |
| Связь (Интернет, телефония, почтово-курьерская связь) | 1 871 | 1 454 |
| Подписка и литература | 607 | 4 555 |
| Канцелярские расходы | 568 | 662 |
| Подбор и обучение персонала | 516 | 810 |
| Налоги и сборы | 389 | 248 |
| Аудиторские услуги | 275 | 250 |
| Юридическое обслуживание | 246 | 109 |
| Хозяйственные расходы | 244 | 244 |
| Улучшение условий труда Охрана труда | 134 | 138 |
| Содержание, ремонт и обслуживание помещений, прочего имущества | 5 | 217 |

В составе коммерческих расходов по статье «Аренда» учтены расходы на аренду по краткосрочным и по долгосрочным договорам аренды основных средств.

Так как, по долгосрочным договорам аренды предметы аренды не выкупаются в конце срока, то проценты по аренде, начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018, не являются реальными процентами к уплате за финансирование, а являются «условными» процентными расходами за «условное» финансирование, как если бы Общество привлекло кредит или заем на покупку имущества.

Поскольку в ФСБУ 25/2018 не регламентирован порядок отражения в Отчете о финансовых результатах таких процентных расходов, они отражены частично в составе «Себестоимости продаж» в части, относящейся к услугам субаренды вагонов, и частично в составе «Коммерческих расходов» в суммах, указанных ниже в таблице:

| Наименование объектов аренды | Период | Амортизация ППА и процентные расходы | | | Отчет о финансовых результатах | |
|------------------------------|--------|--------------------------------------|--|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | | начислено амортизации ППА | начислено условных процентных расходов | Итого начислено амортизации ППА и процентных расходов | строка 2120 «Себестоимость продаж» | строка 2210 «Коммерческие расходы» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Вагоны | 2023 | 605 391 | 156 439 | 761 830 | 91 871 | 669 959 |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| Офис | 2023 | 5 250 | 1 583 | 6 833 | - | 6 833 |
| | 2022 | 5 250 | 2 027 | 7 277 | - | 7 277 |
| Итого | 2023 | 610 641 | 158 022 | 768 663 | 91 871 | 676 792 |
| | 2022 | 5 250 | 2 027 | 7 277 | - | 7 277 |

Так, в составе коммерческих расходов за 2023г по статье «Аренда» учтены расходы на аренду:

- по краткосрочным договорам с упрощенным способом учета аренды в сумме - 12 971 тыс. руб.,
- по долгосрочным договорам аренды в сумме начисленной амортизации права пользования активами и процентных расходов по арендным обязательствам - 676 792 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023г. составили 12 752 000 тыс. руб., детализация прочих доходов представлена ниже в таблице.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

| Прочие доходы - всего | 2023 | 2022 |
|---|-----------|-------------------|
| | | 12 752 000 |
| в том числе: | | |
| Курсовые разницы | 6 385 571 | 7 452 897 |
| Доходы, связанные с приобретением/реализацией дебиторской задолженности | 4 000 000 | 4 587 908 |
| Штрафы и неустойки в соответствии с условиями заключенных договоров | 900 118 | 155 296 |
| Прибыли от операций с необращающимися ПФИ | 445 974 | 2 546 194 |
| Прибыли от операций с обращающимися ПФИ | 404 563 | 1 350 352 |
| Корректировки резервов по сомнительным долгам | 187 580 | 37 353 |
| Проценты, комиссии прочие | 60 570 | 159 643 |
| Диспачи к получению | 148 230 | 45 072 |

| | | |
|---|---------|-----------|
| Прибыли от конверсионных операций с валютой | 148 016 | 60 875 |
| Страховое возмещение за потери товара при перевозке | 44 334 | - |
| Излишки товара | 10 866 | 5 423 |
| Доходы от прекращения оценочных обязательств по отпускам, премиям | 6 015 | 4 891 |
| Прибыли прошлых лет | 4 821 | 3 107 082 |
| Доходы от реализации ОС | 4 000 | 2 942 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду, прочих услуг | 980 | 916 |
| Возмещение ущерба по решению суда | 239 | - |
| Страховое возмещение (ОСАГО, КАСКО) | 75 | 244 |
| Возврат госпошлины по судебным делам | 41 | 62 |
| Прочие внереализационные доходы | 5 | 29 |
| Доходы от реализации прочих активов | - | 520 |

Величина прочих расходов за 2023г. составила 15 897 163 тыс. руб., в том числе удельный вес курсовых разниц в общей величине расходов составил 20%. Прочие расходы детализированы ниже:

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

| Прочие расходы - всего | 2023 | 2022 |
|--|-----------|-------------------|
| | | 15 897 163 |
| в том числе: | | |
| Убытки от операций с необращающимися ПФИ | 4 716 131 | 2 680 412 |
| Расходы, связанные с приобретением/реализацией дебиторской задолженности | 4 000 000 | 4 023 982 |
| Курсовые разницы | 3 201 621 | 6 245 162 |
| Комиссии факторинговым компаниям за финансирование | 1 250 530 | 257 708 |
| Убытки от операций с обращающимися ПФИ | 681 244 | 949 445 |
| Убытки от конверсионных операций с валютой | 470 467 | 417 677 |
| Резервы по сомнительным долгам | 391 500 | 2 101 656 |
| Штрафы и неустойки в соответствии с условиями заключенных договоров | 343 402 | 79 780 |
| НДС начисленный, восстановленный и списанный | 337 433 | 99 267 |
| Демереджи к уплате | 216 253 | 15 487 |
| Налог на прибыль с доходов нерезидента от источников в РФ | 79 316 | 9 335 |
| Сверхнормативные потери товара при транспортировке | 58 212 | 16 885 |
| Банковские услуги (в т.ч комиссии за выдачу банковских гарантий) | 37 229 | 100 647 |

| | | |
|---|--------|-----------|
| Комиссии за предоставление поручительств | 27 379 | 15 228 |
| Убытки прошлых лет | 21 074 | 2 798 055 |
| Перечисление спортивной организации | 19 900 | 19 900 |
| Услуги охраны (в т.ч ЧОП, аренда ТС, ТО ТС) | 19 740 | 18 343 |
| Списание материально-производственных запасов | 12 006 | 5 192 |
| Расходы, связанные с реализацией ОС | 4 915 | 3 896 |
| Списание финансовых вложений в дочернюю компанию в связи с ее ликвидацией | 4 106 | - |
| Членские взносы в Союз экспортеров зерна, Ассоциацию участников рынка АПК | 2 350 | 7 350 |
| Прочие услуги сторонних организаций | 892 | 3 337 |
| Прочие внереализационные расходы | 684 | 1 003 |
| Биржевые сборы и брокерские комиссии | 292 | 605 |
| Госпошлина | 232 | 214 |
| Прочие выплаты персоналу | 136 | 194 |
| Возмещение судебных расходов | 110 | - |
| Административные штрафы | 10 | 4 |
| Плата за сверхнормативное хранение товара | - | 29 395 |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | - | 511 |

3.15. Раскрытие курсовых разниц, возникших в 2023 г, тыс. руб.

| № п/п | Вид активов и обязательств в валюте | Положительные курсовые разницы | Отрицательные курсовые разницы | Свернутый результат |
|-------|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | Дебиторская задолженность | 6 146 456 | 2 993 676 | 3 152 780 |
| 2 | Кредиторская задолженность | 95 395 | 60 632 | 34 763 |
| 3 | Валютные счета, переводы в пути (в валюте) | 143 720 | 147 314 | -3 594 |
| | Итого | 6 385 571 | 3 201 622 | 3 183 949 |
| | в т.ч. переоценка денежных средств на валютных счетах | 143 720 | 147 314 | -3 594 |

Свернутый показатель курсовых разниц от переоценки денежных средств на валютных счетах и переводов в пути (в валюте) за 2023 г. – отрицательный и составил (3 594) тыс. руб., итоговый показатель от переоценки всех активов и обязательств в валюте – положительный и составил 3 183 949 тыс. руб.

Курсовые разницы от пересчета активов, выраженных в иностранной валюте, при наличии значительной доли таких активов в их общей сумме положительно повлияли на финансовый результат Общества.

3.16. Раскрытие информации по сделкам с обращающимися и необрачающимися ПФИ

По сделкам с обращающимися ПФИ (фьючерсы) в 2023г положительная вариационная маржа составила 404 563 тыс. руб., отрицательная вариационная маржа – (681 244) тыс. руб.

По совокупности всех сделок с необрачающимися ПФИ Обществом в 2022г получен убыток в размере (4 270 157) тыс. руб.

Финансовые показатели от осуществления сделок с необрачающимися ПФИ

| Вид необрачающихся ПФИ | 2023 | | | 2022 | | |
|--------------------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | Доходы | Расходы | Прибыль+/ Убыток - | Доходы | Расходы | Прибыль+/ Убыток - |
| Валютные Форварды | 445 974 | 4 716 131 | -4 270 157 | 2 518 858 | 2 618 677 | -99 819 |
| Расчетные Товарные СВОПы | - | - | - | 27 336 | 61 734 | -34 398 |
| ИТОГО | 445 974 | 4 716 131 | -4 270 157 | 2 546 194 | 2 680 411 | -134 217 |

3.17. Налог на прибыль. Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 г.:

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Отражение в отчетной форме |
|--|------------------|--|
| Прибыль в бухгалтерском учете до налогообложения | 5 561 806 | Строка 2300 Отчета о финансовых результатах |
| Прибыль по данным налогового учета | 12 766 697 | Декларация по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | -1 169 070 | Строка 2410 Отчета о финансовых результатах |
| Текущий налог на прибыль | -2 553 339 | Строка 2411 Отчета о финансовых результатах, Декларация по налогу на прибыль |
| Отложенный налог на прибыль (ОНА-ОНО) | 1 384 269 | Строка 2412 Отчета о финансовых результатах |

По итогам 2023 года Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 5 561 806 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 12 766 697 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 2 553 339 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 20%

Условный расход по налогу на прибыль: 1 112 361 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (+)/доход (-) (свернуто): 56 709 тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы», тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы | Оборот за 2023 г. | | Оборот за 2022 г. | |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|
| | признано | погашено | признано | погашено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Кредиторская задолженность | - | 405 | 405 | - |
| Оценочные обязательства и резервы | 49 141 | - | 111 | 18 947 |
| Резервы сомнительных долгов | 49 349 | 8 565 | 436 371 | 23 571 |
| Арендные обязательства | 421 677 | - | - | 1 304 |
| Расходы будущих периодов | 1 095 991 | - | - | 4 667 |
| Итого | 1 616 158 | 8 970 | 436 887 | 48 489 |

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», тыс. руб.

| Отложенные налоговые обязательства | Оборот за 2023 г. | | Оборот за 2022 г. | |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | признано | погашено | признано | погашено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Амортизируемое имущество | 374 188 | 956 | 1 486 | 2 638 |
| Доходы будущих периодов | - | 192 165 | 484 935 | - |
| Проценты по обязательствам | 41 702 | - | - | - |
| Издержки обращения | 150 | - | - | - |
| Итого | 416 040 | 193 121 | 486 421 | 2 638 |

3.18. Движение денежных средств

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 составил 2 086 507 тыс. руб., в том числе: на расчетных счетах – 37 710 тыс. руб.; на краткосрочном депозитном счете – 2 000 400 тыс. руб., на брокерских счетах в банках – 48 397 тыс. руб.

По договорам аренды имущества на срок более года, не предусматривающим выкуп объекта аренды в конце срока, но по которым в учете признавались право пользования активами (ППА) и арендные обязательства (АО), арендная плата уплачивалась общим платежом.

Поскольку основным критерием качества информации, формируемой в отчетности, выступает ее полезность с позиции принятия управленческих решений заинтересованными пользователями, а также в связи с тем, что ФСБУ 25/2018 не регламентирован порядок отражения в Отчете о движении денежных средств арендных платежей, арендные платежи отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4121.

Движение денежных средств между ООО «ОЗК Трейдинг» и связанными сторонами (контролирующими ООО «ОЗК Трейдинг»), тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 | строка ОДС |
|---|------------------|------------------|--------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 3 023 450 | 878 | 4110 |
| От реализации товаров | 3 022 500 | | 4111 |
| От реализации услуг | 330 | 330 | 4111 |
| Арендные платежи | 620 | 548 | 4112 |
| Платежи - всего | 791 377 | 313 403 | 4120 |
| За приобретенные услуги | 571 327 | 19 332 | 4121 |
| Уплата процентов по займам | 192 850 | 294 071 | 4123 |
| Платежи за услуги поручительства | 27 199 | | 4129 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 2 232 073 | (312 525) | 4100 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | - | - | 4 210 |
| Платежи - всего | 3 667 | - | 4 220 |
| За приобретение НА | 3 667 | | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | (3 667) | - | 4 200 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4 385 422 | 6 787 400 | 4310 |
| Получение займов | 4 385 422 | 6 787 400 | 4311 |
| Платежи - всего | 8 085 422 | 3 876 339 | 4320 |

| | | | |
|---|--------------------|------------------|-------------|
| Выплата дивидендов | - | 788 939 | 4322 |
| Возврат займов | 8 085 422 | 3 087 400 | 4323 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | (3 700 000) | 2 911 061 | 4300 |

Движение денежных средств между ООО «ОЗК Трейдинг» и дочерним Обществом

| Наименование показателя | 2023 | 2022 | строка ОДДС |
|---|--------------|----------------|--------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | - | - | 4110 |
| Платежи - всего | - | - | 4120 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | - | - | 4100 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 1 543 | - | 4 210 |
| Поступление ДС (ликвидация компании) | 1 543 | | 4 214 |
| Платежи - всего | - | 2 369 | 4 220 |
| Оплата вклада в УК дочерней компании | - | 2 369 | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 1 543 | (2 369) | 4 200 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | - | - | 4310 |
| Платежи - всего | - | - | 4320 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | - | - | 4300 |

Движение денежных средств между ООО «ОЗК Трейдинг» и другими связанными сторонами, тыс. руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 | строка ОДДС |
|---|------------------|------------------|--------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 2 090 487 | 7 285 617 | 4110 |
| От реализации товаров | 2 090 487 | 7 285 218 | 4111 |
| От реализации прочих активов | - | 399 | 4111 |
| Платежи - всего | 1 858 698 | 3 409 155 | 4120 |
| За товар | 29 431 | 2 554 680 | 4121 |
| За услуги | 1 829 267 | 854 475 | 4121 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 231 789 | 3 876 462 | 4100 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | - | 1 284 | 4 210 |
| Возврат предоставленных займов | - | 711 | 4 213 |
| Проценты по предоставленным займам | - | 573 | 4 214 |
| Платежи - всего | - | - | 4 220 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | - | 1 284 | 4 200 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | - | - | 4310 |
| Платежи - всего | - | - | 4320 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | - | - | 4300 |

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

| | | |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| Прочие поступления - всего | 2023 | 2022 |
| | 12 662 972 | 5 277 568 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| в том числе: | | |
| Расчеты по агентским договорам (за вычетом вознаграждения) | 4 735 105 | - |
| Финансирование под уступку права требования | 4 000 000 | - |
| Свернутый НДС в денежных потоках | 2 585 589 | 1 133 393 |
| Прибыль от операций с необращающимися ПФИ | 445 974 | 2 546 194 |
| Прибыль от операций с обращающимися ПФИ | 404 563 | 1 350 352 |
| Прибыль от конверсионных валютных операций | 148 016 | 60 875 |
| Штрафы, неустойки к получению в соответствии с условиями заключенных договоров | 143 694 | 145 991 |
| Вознаграждение (диспач) | 72 968 | 34 563 |
| Проценты по коммерческому кредиту | 59 486 | 5 833 |
| Комиссия за пролонгацию договора займа | 35 803 | - |
| Возмещение расходов контрагентами | 31 263 | 53 |
| Проценты к получению по сделкам РЕПО | 499 | - |
| Страховое возмещение (ОСАГО, КАСКО) | 11 | 244 |
| Прочие поступления | - | 70 |

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

| Прочие платежи - всего | 2023 | 2022 |
|---|------------|------------|
| | | 50 506 747 |
| в том числе: | | |
| Перечисление долга факторинговым компаниям | 29 914 345 | 4 839 041 |
| Платежи в Таможню | 12 550 210 | 4 412 195 |
| Убытки от операций с необращающимися ПФИ | 4 716 131 | 2 680 411 |
| Комиссии факторинговых компаний за финансирование | 1 194 190 | 222 913 |
| Убытки от операций с обращающимися ПФИ | 681 244 | 949 445 |
| Убытки от конверсионных валютных операций | 470 467 | 417 677 |
| Расчеты по претензиям (пени, штрафы, демереджи) | 274 194 | 63 097 |
| Перечисление платежей в бюджет на ЕНС | 226 838 | - |
| НДС к уплате | 106 145 | - |
| Прочие расчеты с покупателями (диспачи, страх суммы) | 98 134 | 16 170 |
| Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль | 79 719 | - |
| Налог с доходов нерезидента, уплаченный налоговым агентом | 79 316 | 9 495 |
| Услуги банков | 33 494 | 57 195 |
| Расчеты за предоставленные поручительства | 27 199 | 16 509 |
| Страхование товара | 24 116 | - |
| Перечисление спортивной организации | 19 900 | 19 900 |
| Оплата командировочных расходов | 7 713 | 5 108 |
| Взносы в Союз экспортеров зерна, Ассоциацию рынка АПК | 2 400 | 7 350 |
| Транспортный налог | 397 | 192 |
| Биржевые сборы и брокерские комиссии | 292 | 605 |
| Госпошлина | 142 | 130 |
| Материальная помощь | 100 | - |
| Денежные подарки сотрудникам | 36 | 40 |
| Штрафы СФР | 21 | - |
| Административные штрафы (ГИБДД) | 5 | 1 |
| Коммунальные платежи за 3-е лицо, подлежащие возмещению | - | 2 876 |

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): заемное финансирование, помощь взаимозависимых лиц.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы

по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (п. п. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) составляет на уровне 2023 года.

3.19. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

| № п/п | Группа связанных сторон | Связанная сторона |
|-------|--|--|
| 1 | Общества, контролируемые ООО «ОЗК Трейдинг» | ООО «Торговый дом ОЗК» ИНН 7708763813 |
| | | ОАО «Резервхлеб» ИНН 7814339814 |
| | | АО «ОЗК» ИНН 7708632345 |
| 2 | Дочерние общества, контролируемые ООО «ОЗК Трейдинг» | ИП ООО «Грейн Трейд Восток» (ликвидировано, запись о ликвидации от 12.06.23) |
| 3 | Иные связанные стороны | ООО «ОЗК Центр» ИНН 6829091890 |
| | | ООО «ОЗК Тамбов» ИНН 5504239661 |
| | | ПАО «НКХП» ИНН 2315014748 |
| | | Grainexport SA (Швейцария) |
| | | Agro Nile Trade (Египет) |

В 2023 г., а также в предшествующем 2022г Обществом реализованы услуги, а также осуществлены расчеты по выплате дивидендов связанным сторонам (контролирующим ООО «ОЗК Трейдинг»):

| Виды операции | 2023 | | 2022 | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.23, тыс. руб. | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.22, тыс. руб. |
| Реализация услуг | 1 176 | 134 | 1 100 | 98 |
| Реализация товара | 3 324 750 | - | - | - |
| Начислены/Выплачены дивиденды | 50 000 | 50 000 | 788 939 | - |

В отчетном году 2023г, а также в предшествующем 2022г.Обществом приобретены услуги, прочие активы, получены займы и получены поручительства от связанных сторон (контролирующих ООО «ОЗК Трейдинг»):

| Виды операции | 2023 | | 2022 | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.23, тыс. руб. | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.22, тыс. руб. |
| Краткосрочные займы (получено) | 4 385 422 | - | 6 787 400 | 3 700 000 |
| Приобретено услуг, прочих активов | 911 869 | 2 486 | 15 228 | 2 179 |

Раскрытие информации по сделкам с другими связанными сторонами

Реализовано товаров, услуг другим связанным сторонам:

| Виды операции | 2023 | | 2022 | |
|---------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб. | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб. |

| | | | | |
|-------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| Продажа товаров | 2 339 | 3 501 068 | 8 935 983 | 3 261 618 |
| % по займам к получению | - | - | 81 | - |

Приобретено товаров и услуг от других связанных сторон:

| Виды операции | 2022 | | 2021 | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб. | Оборот, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб. |
| Покупка товаров | 99 834 | -452 696 | 2 853 147 | -452 696 |
| Приобретено услуг | 3 045 079 | 135 488 | 1 410 662 | 15 061 |

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Расходы на выплату вознаграждения управленческому персоналу (единоличному исполнительному органу) в 2023 году с учетом сумм начисленных страховых взносов составили 8 269 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда -6 924 тыс. руб.

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Расшифровка оценочных обязательств, тыс. руб.

| Наименование показателя | остаток на начало года | признано | погашено | списано как избыточная сумма | остаток на конец года |
|---|------------------------|------------------|------------------|------------------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам -всего | 10 539 | 48 792 | 31 869 | 6 015 | 21 447 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям (отпуска) | 8 095 | 13 075 | 9 485 | 14 | 11 671 |
| Оценочные обязательства по страховым взносам (отпуска) | 2 444 | 3 492 | 2 390 | 34 | 3 512 |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям (премии) | - | 24 750 | 15 658 | 4 282 | 4 810 |
| Оценочные обязательства по страховым взносам (премии) | - | 7 475 | 4 336 | 1 685 | 1 454 |
| Резервы предстоящих расходов -всего | 291 049 | 5 772 375 | 5 457 858 | | 605 566 |
| в том числе: | | | | | |
| Расходы на уплату налоговых платежей | - | 196 928 | - | - | 196 928 |
| Расходы по фрахтованию, прочие | 291 049 | 5 575 447 | 5 457 858 | - | 408 638 |
| Итого оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов | 301 588 | 5 821 167 | 5 489 727 | 6 015 | 627 013 |

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году не происходило значительного изменения признанных оценочных значений, за исключением доначисления резерва сомнительных долгов в сумме 203 920 тыс. руб.

3.22. Совместная деятельность

Общество в 2023 году не участвовало в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Общество в течение 2023 года не получало государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.25. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки в 2023 году отсутствовали.

3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.29. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство считает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества, связанная с геополитическими событиями и с введением санкций в отношении РФ.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения в ликвидации или прекращении деятельности.

3.30. События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31.12.23) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не произошло событий, связанных с фактами хозяйственной жизни отчетного года, которые могли бы существенно оказать влияние на движение денег, финансовое состояние или результаты деятельности Общества, и последствия которых Общество обязано было бы учитывать либо путем уточнения данных финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета.

К некорректирующим событиям после отчетной даты, влияющим на финансовую оценку состояния Общества, относятся нижеуказанные факты текущего года:

1. Обязательства по погашению траншей со сроками погашения январь-февраль 2024 года в рамках открытых кредитных линий банков выполнены полностью и без нарушения сроков возврата. За 2 месяца 2024 года погашено кредитов и займов на сумму 10 255 340 тыс. руб., получено кредитов и займов на сумму 12 378 952 тыс. руб.
2. За январь-февраль 2023 поступили денежные средства от покупателей в сумме 6 922 689 тыс. руб. в счет погашения дебиторской задолженности на 31.12.23.
3. По сделкам с необращающимися ПФИ за январь-февраль 2024г получена прибыль в сумме 624 757 тыс. руб.
4. 22.02.2024 была произведена выплата дивидендов участникам Общества, начисленных по решению ВОСУ от 29.12.2023 по итогам 9 месяцев 2023г в размере 50 млн руб.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов.

В связи с введением санкций со стороны США и стран Европы в отношении российских банков и ряда компаний у Общества существуют риски возникновения убытков (снижения доходов), возникновения дополнительных расходов, причиной которых является инфляция, изменения курсов валют, риски удорожания кредитования.

Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ с целью обеспечения ликвидности банковского сектора, сохраняются риски относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества

Коммерческие риски во внешней торговле

Общество, как экспортер товара, далеко не всегда имеет возможность убедиться в кредитоспособности и надежности своего зарубежного партнера.

Поэтому Общество, осуществляя внешнеэкономическую деятельность, может подвергнуться коммерческим рискам, таким как:

- 1) Платежные риски по экспортным отгрузкам (задержки в перечислении денег, недоплата и т.п.);
- 2) Риск утраты или порчи груза при перевозках.

Учитывая вышеуказанные риски, Обществом при заключении внешнеэкономических контрактов детально оговариваются базисы поставки товара, моменты перехода рисков от продавца к покупателю, при необходимости заключаются договоры страхования грузов при перевозке, рассматриваются варианты аккредитивной формы расчетов.

Валютные риски

В целях минимизации потерь от колебаний курсов валют Общество использует срочные биржевые и внебиржевые производные финансовые инструменты.

Учитывая непрогнозируемое изменение курсов валют, величину риска невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Финансовые риски

Общество оценивает риск потерь денежных средств, размещенных на расчетных и депозитных счетах в банках, как низкий, так как средства размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

В отношении денежных средств Обществом осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности покупателей как средний.

Общество проводит непрерывные контрольные мероприятия, направленные на недопущение фактов наличия и накапливания дебиторской задолженности.

В отношении дебиторской задолженности разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась надежным покупателям, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам за товары и услуги и задолженность банкам по полученным кредитам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственных и привлеченных средств. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество своевременно выполняет свои обязательства в части уплаты процентов и основного долга по договорам с кредитными организациями.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного

представления о качестве реализуемого Обществом товара, о соблюдении сроков поставок, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Российское зерно востребовано на рынке и нужно странам-импортерам. Наши целевые рынки — страны Персидского залива, Африка, Юго-Восточная Азия. Поэтому даже при санкциях Запада неразрешимых проблем с экспортом не должно быть.

Общество не предполагает прекращать свою деятельность в будущем.

3.32. Информация об экологической деятельности

Организация в своей деятельности руководствуется, в том числе законодательством РФ, регулирующим экологию и охрану природы, при этом обособленный учет затрат, связанных с его требованиями, не ведется.

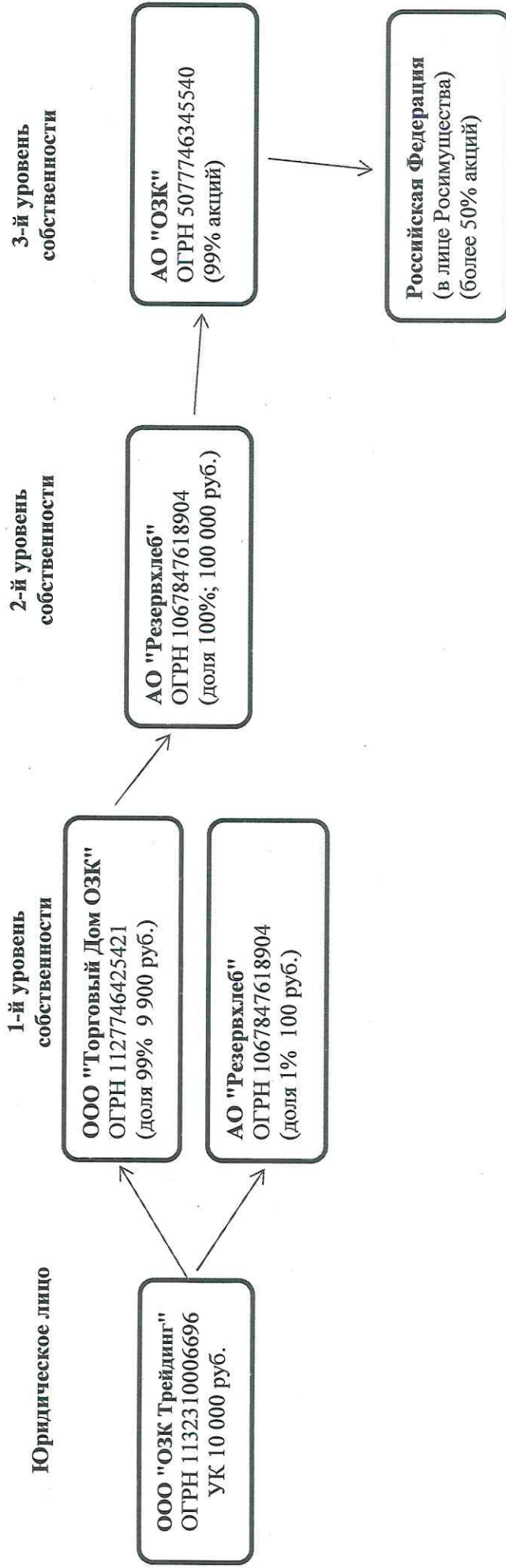
18 марта 2024г

Генеральный директор



Кичатов А.Ю.

ООО «ОЗК Трейдинг»
Структура владения



Генеральный директор
ООО «ОЗК Трейдинг»

«18» марта 2024 г.

А.Ю. Кичагов

