

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2023 год
по Акционерному Обществу
«Вышневолоцкий хлебокомбинат»**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Вышневолоцкий хлебокомбинат».

Юридический адрес: 171151 Россия, Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. 25 Октября, 16.

Дата создания предприятия: 2 мая 1929 года.

Способ образования: регистрация юридического лица до 01.07.2002 года при создании путем реорганизации.

Дата государственной регистрации: 12.07.1994 года Администрация города Вышний Волочек, регистрационный номер 1026901599790 25.09.2002 года МИФНС № 3 по Тверской области

Уставной капитал предприятия составляет 9 102 000 рублей.

Общее число акционеров – 45.

45 физических лиц – владельцы 100% уставного капитала.

Всего размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций – 75 850 штук, номинальной стоимостью 120 рублей каждая.

Предприятие подлежит обязательному аудиту.

Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.

Высший орган управления – общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью общества осуществляется советом директоров.

Состав совета директоров на 31 декабря 2023

года:

Председатель совета директоров: Тургалиев М.И.; члены совета директоров: Колошва В. В.; Макарова Т.В.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор–Колошва В.В.

Сведения об аффилированных лицах на 31.12.2023 года

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	4	6	7
1.	Колошва Владимир Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	34,96%	34,96%
2.	Тургалиев Максут Ислямович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет
3.	Макарова Татьяна Владимировна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Май»	Основание: Генеральный директор одновременно является единоличным исполнительным органом другого юридического лица Генеральный директор одновременно является учредителем другого юридического лица	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Хлебное дело»	Основание: Генеральный директор одновременно является учредителем другого юридического лица	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Березка»	Основание: Генеральный директор одновременно является учредителем другого юридического лица	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет
7.	ИП Колошва Владимир	Основание: Генеральный директор одновременно является индивидуальным предпринимателем	Лицо доли участия в	Лицо акциями эмитента

	Владимирович		уставном капитале эмитента не имеет	не владеет
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжье»	Основание: Генеральный директор одновременно является единоличным исполнительным органом другого юридического лица	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Соната»	Основание: Генеральный директор одновременно является учредителем другого юридического лица	Лицо доли участия в уставном капитале эмитента не имеет	Лицо акциями эмитента не владеет

Краткая справка о показателях финансово - хозяйственной деятельности АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат».

В состав открытого акционерного общества " Вышневолоцкий хлебокомбинат" входят два основных производства:

Хлебобулочный цех, со среднесуточной выработкой – 3,63 тн;

Кондитерский цех, со среднесуточной выработкой -0,16 тн.

Предприятие является комплексным, объединяющим несколько видов деятельности. Основные направления: производство: хлебобулочных и кондитерских изделий.

1. Основные показатели работы предприятия

№ п./п.	Наименование показателей	Ед. изм.	2023 г	2022 г	% к 2022 г.
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	101 545	102 808	98,80
2.	Произведено хлебобулочных изделий	тн.	1 327,12	1 390,55	95,44
3.	Произведено кондитерских изделий	тн	40,77	44,69	91,23
4.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс.руб	100 139	105 041	95,33
5.	Прибыль от продаж	тыс.руб.	1 406	-2 233	
6.	Чистая прибыль	тыс. руб	983	- 3 587	
7.	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	27 953,43	27 370,91	102,13
8.	Среднемесячный доход	руб.	29 118,15	27 480,83	105,96
9.	Численность всего	чел.	80	83	96,38
10.	Производительность труда	руб.	105 776	103 221	102,47

. Основной вид деятельности: производство.

Объемы производства хлебобулочных изделий снизились на 4,56% по сравнению с прошлым годом.

На рынке сбыта хлебобулочных изделий в г. Вышнем Волочке присутствуют следующие конкуренты: ОАО «Волжский пекарь» г.Тверь; ЗАО «Хлеб» г. Тверь; ОАО «Хлебный дом» г. Санкт-Петербург»; ООО «Тверьхлебпром» г. Тверь; мини - пекарня г. Бологое, мини-пекарни г. Вышний Волочек.

Объемы производства кондитерских изделий за 2023 год снизились на 3,92 тонны по сравнению с 2022 годом.

Конкурентами по кондитерским изделиям являются: ОАО «Волжский пекарь» г. Тверь; ЗАО «Хлеб» г. Тверь; ООО «Карат» г. Санкт-Петербург, ООО «Перспектива» г. Солнечногорск..

Вспомогательным, но необходимым звеном в системе жизнедеятельности предприятия, является доставка продукции покупателям собственным автотранспортом. В 2022 году обновлен автопарк, приобретено 5 новых автомобилей для перевозки продукции марки UAZ PROFi 236031-04. Количество специализированных автомашин на 1 января 2024 года составило 9 единиц.

2. Численность и заработная плата.

По итогам работы за 2023 год численность работников предприятия снизилась на 3 человека. Среднемесячная заработная плата за 2023 год по сравнению с этим же

периодом прошлого года увеличилась на 2,1%.

3. Особенности учетной политики предприятия

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014 года), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ № 34 н от 29.07.98 г. (ред.от 24.12.2010 г.), Налоговым Кодексом РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г, и другими нормативными документами, регламентирующими порядок учета и контроля имущества, обязательств и хозяйственных операций экономических субъектов. С 2021 года на предприятии применяется система налогообложения УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы. В соответствии с вышеуказанными документами сформирована Учетная политика предприятия на 2021 год, утвержденная приказом № 170 от 30.12.2020 года.

При расчете налоговой базы учитываются: доходы от реализации; внереализационные доходы. Налоговая база уменьшается на сумму расходов перечисленных в ст.346.16 Налогового кодекса РФ.

Кредитная история предприятия.

Наименование кредитора	Сумма (лимит) по договору,руб.	Дата получения кредита (займа)	Дата погашения кредита (займа)	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.	% ставка
АК СБ РФ отд 2593	19 000 000,00	15.06.2007 г.	12.12.2008г	погашен	14,00
АК СБ РФ отд 2593	12 000 000,00	01.12.2008 г.	30.09.2009г.	погашен	17,85
АК СБ РФ отд 2593	12 000 000,00	23.07.2009 г.	06.07.2010 г	погашен	17,00
АК СБ РФ отд 2593	12 000 000,00	16.07.2010 г.	15.01.2012г.	погашен	10,25
АК СБ РФ отд 2593	3 000 000,00	08.10.2010 г.	06.04.2012 г.	погашен	10,25
АК СБ РФ отд 2593	17 000 000,00	16.07.2011 г.	18.02.2013 г.	погашен	9,00
ОАО «Май»	5 300 000,00	23.04.2007 г.	22.04.2013г.	погашен	1,00
ОАО «Май»	8 500 000,00	24.09.2007 г.	31.09.2013 г.	погашен	1,00
ООО «Хлебное дело»	2 500 000,00	17.12.2018 г.	27.12.2021 г.	561 959,22	-
ООО «Хлебное дело»	2 500 000,00	17.12.2018 г.	27.12.2025 г.	2 500 000,00	-
ООО «Хлебное дело»	3 070 000,00	21.06.2019 г.	31.12.2025 г.	570 000,00	-
ООО «Березка»	300 000,00	26.05.2020 г.	31.12.2025 г.	погашен	-
ООО «Хлебное дело»	5 000 000,00	06.11.2020 г.	31.12.2025 г.	5 000 000,00	-
ООО «Березка»	3 000 000,00	15.03.2021	14.03.2025	1 800 000,00	3%
ИП Колошва	6 000 000,00	22.03.2021	21.03.2025	641 800,00	7%
ООО «Май»	3 000 000,00	30.03.2021	29.03.2025	2 000 000,00	3%
ПАО Сбербанк России	10 000 000,00	19.09.2022	19..09.2026	6 603 947,32	10,25%

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Имущество относится к основным средствам, если выполняются условия п.4 стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- Обладает материально-вещественной формой.
- Объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности: при производстве или продаже продукции; при выполнении работ (оказании услуг); для сдачи в аренду; для управленческих нужд; для охраны окружающей среды.

- Объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).

- Объект способен в будущем принести экономическую выгоду.

Для классификации объекта в качестве ОС важен срок его предполагаемого использования. Если он не превышает 12 месяцев (или не превышает длительность операционного цикла продолжительностью больше, чем 12 месяцев), такой объект учитывают в составе запасов (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 N 180н).

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства в бухгалтерском учете стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства (расходы на продажу), по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

В налоговом учете.

Стоимость основного средства в налоговом учете должна быть более 100 000 рублей. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца отчетного периода

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты. При введении в эксплуатацию частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения стоимости в учете основных средств при УСН зависит от того, когда объекты ОС были приобретены и введены в эксплуатацию:

- Если это произошло после перехода на упрощенную систему налогообложения, то ОС, которые приобретены/созданы в периоде нахождения на УСН, принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете (п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п. 3.10 Порядка заполнения КУДИР, утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).

Если это произошло до перехода на УСН с объектом «доходы минус расходы» (п. 3 ст. 346.16, п. 2.1 ст. 346.25 НК РФ), определение стоимости зависит от того, с какого режима был переход:

- с ОСНО — по остаточной стоимости в виде разницы между ценой приобретения и суммой амортизации, начисленной по правилам в соответствии с гл. 25 НК РФ;

Срок списания ОС на расходы:

- Если основное средство приобретено до перехода на упрощенную систему, остаточная стоимость основных средств со сроком полезного использования до 3 лет включительно полностью уменьшает упрощенный налог в течение первого календарного года применения УСН.

- Основные средства со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно списываются 3 года:

1. 50% стоимости — в течение первого календарного года УСН;
2. 30% стоимости — в течение второго;
3. 20% — в течение третьего.

- Основные средства со сроком полезного использования свыше 15 лет списываются в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями их стоимости.

Основное средство приобретено, в период применения УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», расходы на приобретение (сооружение, изготовление) ОС, а также достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию в течение года.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы к бухгалтерскому учету принимаются в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 к МПЗ относятся:

- сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются ОС;

При отпуске сырья и материалов (внутреннем перемещении) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы.

При отпуске прочих материалов (внутреннем перемещении) оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

При определении средней себестоимости сырья и материалов в расчет включаются количество, и стоимость их на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

В налоговом учете.

Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат.

Основание: пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Факт списания сырья в производство не отражается в книге учета доходов и расходов по УСН.

Условия списания сырья в книге доходов и расходов:

- материалы оплачены поставщику (деньги выплачены из кассы или переведены на счет контрагента)

Основание: пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ;

- оприходованы, то есть фактически получены вместе с сопроводительными документами (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Основание: п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости;

Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 19-12/007413.

Учет расходов на производство и продажу готовой продукции

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред.от 06.04.2015г.).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов ил возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Материальные ценности, необходимые для осуществления производственных и ремонтных работ, списываются в расходы организации в момент их отпуска с центрального склада на основании заявки руководителя структурного подразделения и оформленного бухгалтерией требования-накладной.

Учет расходов на производство ведется по видам производств (кондитерские, хлебобулочные изделия) на счете 20 «Основное производство».

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Учет расходов на содержание оборудования, затрат на содержание котельной и механического отдела ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», с последующим списанием в дебет счета 20 «Основное производство» по видам производств.

Учет общехозяйственных расходов относящихся к основному виду деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим разделением на производственные и управленческие расходы и отнесением затрат соответственно в дебет счетов 20 «Основное производство» и 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчете «Расходы на продажу готовой продукции» счета 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей готовой продукции в собственных торговых точках определяются ежемесячно пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов через торговую сеть и в соответствующей доле списываются в дебет счета учета этих продаж.

Учет готовой продукции

Остатки готовой продукции на складе на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости. Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по отдельному субсчету "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости". Отклонения на этом субсчете учитываются в разрезе номенклатуры готовой продукции, либо по организации в целом. Общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.

Учет торговых операций

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»)

Расходы по хранению товаров для оптовой торговли: оплата труда работника склада, суммы страховых взносов, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу товаров по договорам оптовых поставок.

Учет оценочных обязательств

Предприятие не создает резервы. В силу пункта 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 г. N 167н величина признанного оценочного обязательства учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Предприятие в 2023 году не создавало резервы, на оплату ежегодных отпусков, резервы по сомнительным долгам.

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на приобретение компьютерных программ и сертификатов на ЭЦП для сдачи отчетности, дезинфекцию, сертификацию, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится в порядке, устанавливаемом организацией при их принятии к учету в течение периода, к которому они относятся.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету на основе первичных документов или приказом (распорядительной надписью) руководителя.

Учет финансовых вложений и заемных средств

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 (ред. от 06.04.2015г.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с ПБУ 15/2008 от 6 октября 2008 г. № 107н (ред.от 06.04.2015г «Учет расходов по займам и кредитам», включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочные финансовые вложения составляют рублей, 3 424 003,60 рублей это предоставленные займы другим организациям и проценты по предоставленным займам. Займы, предоставленные другим организациям: ООО «Май» в сумме 1 600 000 рублей, ООО «Соната» - 2 900 000 рублей. Остаток займа по ООО «Май» 300 000,00 рублей. Проценты по предоставленным займам составляют за 2023 год составляют 17 500,00 рублей. Всего проценты – 224 003,60 рублей.

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» 14 декабря 2018 года заключен договор беспроцентного займа с ООО «Хлебное дело» на сумму 2 500 000,00 руб., со сроком погашения 27.12.2025 года. Сумма данного беспроцентного займа по состоянию на 31.12.2023 года составляет 561 959,22 рублей. 21.06.2019 года заключен второй договор беспроцентного займа между АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» и ООО «Хлебное дело» на сумму 570 000 рублей. Срок погашения займа 31.12.2025 года. 06.11.2020 года заключен договор беспроцентного займа на сумму 5 000 000,00 рублей. Срок погашения займа 31.12.2025 года. Общая сумма по договорам беспроцентных займов 31.12.2020 года составляет 8 631 959,22 рублей.

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор б/н от 15.03.2021 года процентного займа с ООО «Березка» на сумму 3 000 000,00 руб. Срок погашения займа 14.03.2025 года. Общая сумма займа на 31.12.2023 г. – 1 800 000,00 руб.

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор № 1/3/21 от 30.03.2021 г. процентного займа с ООО «Май» на сумму 3 000 000,00 руб. Срок погашения займа 29.03.2025 года. Общая сумма займа на 31.12.2023 г. – 2 000 000,00 рублей.

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор займа № ИП-1 от 22.03.2021 процентного займа с ИП Колошва В.В. на сумму 6 000 000,00 руб. Срок погашения займа 31.03.2025 года. Остаток по договору займа на 31.12.2023 г. – 641 800,00 руб.

19.09.2022 года заключен кредитный договор кредитный договор № 8607GKQWPETW7Q0QL1WW2W с ПАО Сбербанк России. Сумма договора составляет 10 000 000,00 рублей. Получена сумма кредитных средств в размере 8 365 000,00 рублей на приобретение новых 5 автомобилей для доставки продукции в торговую сеть. Остаток по кредитному договору на 31.12.2023 г. -6 603 947,32 руб.

Резервный капитал

Для создания резервного капитала по решению годового общего собрания акционеров направляется 5% чистой прибыли. Резервный капитал на 31.12.2019 года составляет 1 269 444,41 руб. В 2023 году отчисления в резервный капитал по решению годового общего собрания по итогам работы за 2022 год не производились.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. (ред.от 08.11.2010г)

Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N

48н) по каждой связанной стороне АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» раскрывает следующую информацию за 2022 год:

1. информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

1.1. по решению годового общего собрания акционеров вознаграждение совету директоров по итогам работы за 2022 год не выплачивалось.

1.2. по решению годового общего собрания акционеров дивиденды по итогам работы за 2022 не начислялись и не выплачивались.

1.3. Краткосрочные вознаграждения руководителю, выплаченные в течение отчетного 2023 года (оплата труда за отчетный период, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск, материальная помощь) составляют 474,24 тыс. руб. Договор аренды автомобиля в 2023 году не заключался. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие фонды за 2023 год составляют 102,27 тыс. руб.

1.4. Краткосрочные вознаграждения заместителю руководителя, выплаченные в течение отчетного 2023 года (оплата труда за отчетный период, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск, материальная помощь) составляют 416,56 тыс. руб. Договор аренды автомобиля в 2023 году не заключался. Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие фонды за 2023 год составляют 91,57 тыс. руб.

2. информация о связанных юридических лицах:

2.1. Юридическое лицо: ООО «Хлебное дело»

ИНН, КПП, ОГРН организации 6908011907, 690801001, 1096908001453

Юридический, почтовый адрес: Россия Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. 25 Октября, 16

ФИО, должность руководителя организации директор Колошва Владимир Владимирович

ФИО, старший бухгалтер Смирнова Ксения Константиновна

Среднегодовая численность работающих за 2023 год – 35 чел.

Основные виды деятельности организации розничная торговля в неспециализированных магазинах.

Через торговую сеть ООО «Хлебное дело» АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» реализует продукцию собственного производства.

Объем продаж хлебобулочных и кондитерских изделий между АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» и ООО «Хлебное дело» по договору поставки за 2023 год составляет 47 087,76 тыс.руб.

Арендная плата между АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» и ООО «Хлебное дело» по договору аренды за 2023 год составляет 711,12 тыс. руб.

Расчеты между организациями осуществляются по заключенным договорам в наличной и безналичной форме.

Между ООО «Хлебное дело» и АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор беспроцентного займа на сумму 2 500 000 рублей. Сумма займа на 31.12.2022 года составляет 561 959,22 рублей. Срок погашения займа. 27.12.2025 года. 01.12.2019 года заключен второй договор беспроцентного займа между АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» и ООО «Хлебное дело» на сумму 570 000 рублей. Срок погашения займа 31.12.2025 года. 06.11.2020 заключен третий договор займа на сумму 5 000 000 рублей. .Общая сумма по договорам беспроцентных займов на 31.12.2022 года составляет 8 631 959,22 рублей.

2.2. Юридическое лицо ООО «Май»

ИНН, КПП, ОГРН организации 6908014633, 690801001, 1156908000061

Юридический, почтовый адрес: Россия Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. Б. Садовая, 61/95

ОКВЭД 55.30 (деятельность ресторанов и кафе)

ФИО, должность руководителя организации директор Колошва Владимир Владимирович

ФИО, главного бухгалтера Крутова Елена Анатольевна

между АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» и ООО «Май» за 2023 год составляет 451,49 тыс. руб.

По договору оказания услуг между ООО «Май» и АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») оказаны услуги по питанию работников предприятия за 2023 год в сумме 350,96 тыс. руб.

Расчеты по договорам ведутся в наличной и безналичной форме, а также оформляются соглашения о зачете взаимных требований.

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор № 1/3/21 от 30.03.2021 г. процентного займа с ООО «Май» на сумму 3 000 000,00 руб. Срок погашения займа 29.03.2025 года. Сумма займа – 2 000 000,00 руб.

2.3. ИП Колошва Владимир Владимирович

По договору оказания услуг между ИП Колошва Владимир Владимирович и АО «Вышневолоцкий хлебокомбинат» оказаны услуги на сумму 868,08 тыс. руб.

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор № ИП-1 от 22.03.2021 процентного займа с ИП Колошва В.В. на сумму 6 000 000,00 руб.. Остаток по договору займа на 31.12.2023 года – 641,80 т. руб.

2.4. ООО «Березка»

ИНН, КПП, ОГРН организации 6908008855, 690801001, 1056906001426

Юридический, почтовый адрес: Россия Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. Б. Садовая, 61/95

ОКВЭД 55.11

ФИО, должность руководителя организации - директор Колошва Владимир Владимирович

ФИО, главного бухгалтера Крутова Елена Анатольевна

Акционерным обществом «Вышневолоцкий хлебокомбинат» заключен договор б/н от 15.03.2021 года процентного займа с ООО «Березка» на сумму 3 000 000,00 руб. Срок погашения займа 14.03.2025 года. Остаток по займам на 31.12.2023 г. – 1 800 000,00 руб.

Финансовое состояние предприятия.

По результатам работы за 2023 год Обществом в бухгалтерском учете получена прибыль в сумме 983,0 тыс. руб.

В налоговом учете получена прибыль в сумме 7097,3 тыс. руб.

Сумма полученных доходов за 2023 год – 108 906,5 т. р.

Налог на УСН доходы минус расходы составил – 1 089,00 тыс. руб.

Списано основных средств в третий год после перехода с общей системы налогообложения на УСН – 3 206 337,20 руб.

Автомобили UAZ PROFi 236031-04, в количестве 5 штук, приобретены и введены в эксплуатацию 01.10.2022 года. В бухгалтерском учете сумма амортизации начисляется с ноября 2022 года. Автомобили приобретены за счет кредитных средств, в 2022 году были погашены только проценты за пользование кредитными средствами. Кредит погашается с 01.01.2023 года и поэтому в налоговом учете затраты на приобретение автомобилей списываются с 2023 года по квартально, равномерно, согласно графику погашения кредитных средств (подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письма Минфина России от 25.09.2019 № 03-11-11/73807, от 17.05.2011 № 03-11-06/2/78 и 13.12.2010 № 03-11-11/287). Сумма расходов за 2023 год составляет 1 761 052,68 руб.

Генеральный директор
Зам. генерального директора по экономике
Старший бухгалтер



В.В. Колошва
Т.В. Макарова
К.К. Смирнова