

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Общество с ограниченной ответственностью "Волжская зерновая**  
**компания" за 2023 год**

**Общие сведения**

**Адрес местонахождения Общества:** 344002, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Максима Горького, дом 120, этаж/помещ. 5/18

ИНН/КПП 3435126004/616301001, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Волжскому Волгоградской области 01.06.2016 г., ОГРН 1163443066324.

**Сведения об обособленных подразделениях:**

- обособленное подразделение Волгоград, адрес места нахождения - 400066, г. Волгоград, ул. Комсомольская, дом 8, помещение 13;

- обособленное подразделение Саратов, адрес места нахождения - 410052, г. Саратов, пр-кт им. 50 лет Октября, зд. 132А, помещение № 54;

- обособленное подразделение Москва, адрес места нахождения - 125284, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, ул. Беговая, д. 15, этаж: подвал, помещ. 1П, ком. 5/15.

**Среднегодовая численность сотрудников**

За 2023 год среднегодовая численность сотрудников – 25 человек.

**Сведения об участниках**

Состав участников: Мац Кирилл Викторович, Сгибнев Сергей Александрович.

Состав уставного капитала (% по каждому участнику):

Наименование или ФИО участника	Доля в уставном капитале	Сумма	
Мац Кирилл Викторович	50 %	25 000,00	Оплачена полностью
Сгибнев Сергей Александрович	50 %	25 000,00	Оплачена полностью

**Сведения об исполнительных и контрольных органах**

Органы управления:

- общее собрание участников;
- генеральный директор.

Высший орган управления - общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Мац Кирилл Викторович – приказ № 4 о вступлении в должность генерального директора с 03.11.2022 г. (решение единственного участника № 9 от 01.11.2022 года.)

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет главный бухгалтер Сгибнева Елена Александровна – приказ № 1 о назначении главного бухгалтера от 01.06.2021 года.

### **Характеристика деятельности Общества**

Основные виды деятельности: торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Код 46.21

Лицензируемого вида деятельности нет.

### **Основные элементы учетной политики**

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства Финансов № 106н от 06.10.2008 года.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, исходя из требований Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом генерального директора Общества от 30.12.2022 года № 1.

Изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета, которые оказали бы влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отчетном периоде, не вносились.

### **Непрерывная деятельность**

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена, с использованием принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности предполагает, что Общество продолжает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства Общества учитываются в бухгалтерской отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

### **Порядок ведения учета**

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера, осуществляется бухгалтерией. Общество ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3.

### **Учет основных средств (ОС)**

Отражать в составе основных средств имущество, срок службы которого составляет свыше 12 месяцев и стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей.

Переоценка основных средств ежегодно не производится, за исключением случаев, когда она является обязательной в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ.

Начисление амортизации по всем амортизационным группам основных средств, введенным в эксплуатацию, проводится линейным методом от первоначальной стоимости по нормам, определенным исходя из срока полезного использования.

Установить сроки полезного использования на вновь приобретенные основные средства в зависимости от отнесения их к соответствующей амортизационной группе и ожидаемого срока использования.

Срок полезного использования, определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 года № 1 пункта 9 ФСБУ 6/2020 и рекомендаций специалистов соответствующих подразделений, и утверждается генеральным директором Общества на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств, указанную в акте о приеме-передачи объекта основных средств (форма ОС -1).

В случае, когда объект основных средств не указан в амортизационных группах в Классификации, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается самостоятельно на основании рекомендаций специалистов соответствующих подразделений.

#### **Учет нематериальных активов (НМА)**

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п. 6, 7 ПБУ 14/2007).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 14/2007).

Переоценка НМА не производится (п. 17 ПБУ 14/2007).

#### **Амортизация НМА.**

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

### **Учет материальных ценностей**

Единицы бухгалтерского учета материально производственных запасов Общество выбирает таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей.

Материалы и товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения, без использования счетов 15 и 16 и торговой наценки.

Обществом применяется количественно - суммовой способ учета МПЗ.

Списание материалов по группе производится – по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей.

Поступление готовой продукции отражаются на счете 43 "Готовая продукция" в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей (в конце года, после исчисления фактической себестоимости продукции плановая оценка продукции корректируется до фактической себестоимости методом дописывания или методом красного сторно). Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости каждой единицы.

### **Порядок создания оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков работникам**

Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (п. 5 ПБУ 8/2010). Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день месяца, перед закрытием месяца. Сумма резерва рассчитывается с использованием фактически начисленного фонда оплаты труда за месяц, определяется средний заработок исходя из календарных дней в нем и умножается на 2,33 (количество причитающихся дней отпуска за отработанный месяц) и на процент отчислений на страховые взносы.

В конце года проводят инвентаризацию оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010, разд. V Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). По результатам инвентаризации в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

- увеличены, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается (пп. "а" п. 23 ПБУ 8/2010, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

- сторнированы на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете, если на промежуточные отчетные даты организация рассчитывала оценочное обязательство упрощенными методами (разд. V Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

### **Инвентаризация**

Согласно приказа № 1-И от 02.10.2023 года в ООО «ВЗК» была создана комиссия по проведению полной годовой инвентаризации.

Была проведена инвентаризация:

- основных средств по состоянию на 30.11.2023 года;
- товарно-материальных ценностей на складах по состоянию на 30.11.2023 года;
- материальных ценностей в эксплуатации по состоянию на 30.11.2023 года;
- денежных средств, БСО, финансовых вложений, расчетов, капиталов и резервов, РБП, обязательств по состоянию на 31.12.2023 года.

По результатам инвентаризации нарушений не установлено.

### **Доходы**

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, финансовый результат формируется в разрезе основных видов деятельности на счете 90.01 «Выручка», т.е. по отгрузке продукции (товаров, работ, услуг), после подписанных УПД/актов выполненных работ.

### **Расходы**

Расходы, связанные с производством и реализацией, относятся на прямые производственные расходы, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство».

Расходы принимаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты, а также вне зависимости от того, как они принимаются для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Косвенные расходы, учитываемы по дебету счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

### **Прочие доходы и расходы**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считать прочими доходами, которые включают в себя:

- поступления, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты полученные за использование банком денежных средств Общества, находящихся на счете Общества в этом банке;

- прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей выбытием и прочим списанием ОС и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- услуги банка;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгов не реальных для взыскания;
- комиссионные сборы;
- выплаты заработной платы по условиям договора, которые не учитываются в налоговом учете;
- прочие расходы.

### **Признание доходов и расходов**

Признание доходов и расходов осуществляется в том отчетном периоде, в каком они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, но при наличии соответствующих подтверждающих документов.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **Учет расходов будущих периодов**

В состав РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

РБП подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### **Учет и отражение постоянных и временных разниц**

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

### **Капитал и резервы**

Собственный капитал Общества складывается из уставного капитала и нераспределенной прибыли отчетного года. В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.

Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

## **Существенные показатели бухгалтерской отчетности**

### **Бухгалтерский баланс**

#### **Основные средства**

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 года составляет 50 636 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года соответственно составляет: 35 039 тыс. руб. и 4 189 тыс. руб.

Структура инвестиций в основные средства на 31.12.2023 года представлена в таблице:

<b>Вид финансового вложения</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб.)</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 (тыс. руб.)</b>
Здания	24 871	29 500	
Машины и оборудование	4 131		
Офисное оборудование	1 458	611	209
Транспортные средства	19 176	3 928	3 980
Земельные участки	1 000	1 000	
<b>ИТОГО</b>	<b>50 636</b>	<b>35 039</b>	<b>4 189</b>

### **Запасы**

Стоимость товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2023 года составляет 6 238 тыс. руб., в том числе: стоимость материалов – 3 428 тыс. руб.; товаров – 495 тыс. руб.; готовой продукции – 2 315 тыс. руб.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года соответственно составляет: 764 тыс. руб. и 92 тыс. руб.

Динамика и структура изменения остатков товарно-материальных ценностей приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Дебиторская задолженность**

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 года составила 295 047 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 186 598 тыс. руб. и на 31.12.2021 года – 1 133 тыс. руб. Эти суммы отражены в балансе в строке 1230, и их расшифровка представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка по видам расчетов дебиторской задолженности на 31.12.2023 года представлена в следующей таблице:

<b>Виды расчетов</b>	<b>На 31.12.2023 (тыс. руб.)</b>	<b>На 31.12.2022 (тыс. руб.)</b>	<b>На 31.12.2021 (тыс. руб.)</b>
Расчеты по налогам и сборам	22 182	14	915
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	268 499	174 086	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 021	10 833	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 345	1 665	218
<b>Всего</b>	<b>295 047</b>	<b>186 598</b>	<b>1 133</b>

## Денежные средства и депозиты

Денежные средства на расчетных и депозитных счетах в банках Общества представлены в следующей таблице:

Наименование банка	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
041806715 ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	103 084	74 625	0
041806647 ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК	72	351	1 104
<b>ИТОГО</b>	<b>103 156</b>	<b>74 976</b>	<b>1 104</b>

## Кредиторская задолженность

Расшифровка по видам расчетов кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Виды расчетов	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
Расчеты по налогам и сборам	43 892	22 820	1 091
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 082	38 594	
Расчеты по авансам полученным	123 719	201 463	
Задолженность перед персоналом			15
Прочие кредиторы	1 465	700	73
<b>ИТОГО</b>	<b>207 158</b>	<b>263 577</b>	<b>1 179</b>

## Займы и кредиты

Задолженность по займам и кредитам составляет:

Виды заимствований по кредитам и займам	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
Долгосрочные	0	0	0
Краткосрочные	26 785	218	218

## Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату составляет 2 953 тыс. руб. и отражается в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

## Арендованные основные средства

Общество имеет следующие договоры аренды: договор аренды машино-места № б/н от 26.10.2022 года; договор аренды помещения от 24.10.2022 года; договор аренды офиса от 01.11.2022 года; договор субаренды № 06-04-23 от 19.04.2023 года; договор субаренды нежилых помещений № 07-04-23 от 19.04.2023 года; договор аренды офиса № 58 от 10.07.2023 года; договор № БЕГ-16/11/2023-ВЗК от 16.11.2023 года.

## Информация об объектах учета аренды в бухгалтерской отчетности

Требования к раскрытию информации в отчетности по объектам учета аренды установлены в разд. IV ФСБУ 25/2018.

### Информация, раскрываемая по договорам

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	-
Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется (срок аренды не более 12 месяцев).	- договор аренды транспортного средства без экипажа от 07.04.2023 года - аренда транспорта с целью обеспечения оперативной работы сотрудников АУП; - договор аренды машиноместа от 15.08.2023 года - аренда машиноместа с целью размещения служебного автотранспорта; - договор аренды машиноместа от 01.12.2023 года - аренда машиноместа с целью размещения служебного автотранспорта;
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018	- ежемесячная базовая арендная плата по договору аренды транспортного средства без экипажа от 07.04.2023 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей; - ежемесячная базовая арендная плата по договору аренды машиноместа от 15.08.2023 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей; - ежемесячная базовая арендная плата по договору аренды машиноместа от 01.12.2023 года составляет 8 000 (восемь тысяч) рублей.
В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств,	-

инвестиционной недвижимости)	
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	-

### Чистые активы Общества

Чистые активы составляют: на 2023 год – 233 205 тыс. руб.; на 2022 год – 36 720 тыс. руб.; на 2021 год – 10 001 тыс. руб.

### Капиталы и резервы

Строки отчетности	2023 год	2022 год	2021 год
Строка 1300 «Бухгалтерского баланса» в тыс. руб.	233 205	36 720	10 001
Строка 3100 «Отчета об изменениях капитала» в тыс. руб.	-	-	10 001
Строка 3200 «Отчета об изменениях капитала» в тыс. руб.	-	36 720	-
Строка 3300 «Отчета об изменениях капитала» в тыс. руб.	233 205	-	-

### Обеспечения обязательств выданные

Обязательства выданные отсутствуют.

## Отчет о финансовых результатах

### Основная деятельность

В 2023 году Общество получило доходы на общую сумму 4 653 030 тыс. руб. Сумма выручки отражается в отчете о финансовых результатах за 2023 год.

Указанная сумма сложилась в результате:

Наименование доходов	Сумма (тыс. руб.) за 2023 год	Сумма (тыс. руб.) за 2022 год	Сумма (тыс. руб.) за 2021 год
Выручка	4 630 713	1 079 808	101 855
<b>ИТОГО выручка</b>	<b>4 630 713</b>	<b>1 079 808</b>	<b>101 855</b>
Доходы, полученные от финансовых вложений (% по займам)	1 255	895	161
Оприходованные излишки ТМЦ	4 909		

Наименование доходов	Сумма (тыс. руб.) за 2023 год	Сумма (тыс. руб.) за 2022 год	Сумма (тыс. руб.) за 2021 год
Прочие доходы	5 234		
Реализация основных средств	10 143		
Расчеты по претензиям	776	84	
<b>ИТОГО прочие доходы</b>	<b>22 317</b>	<b>979</b>	<b>161</b>
<b>ИТОГО доходы</b>	<b>4 653 030</b>	<b>1 080 787</b>	<b>102 916</b>

Расходы общества по основному виду деятельности за 2023, 2022, 2021 годы приведены ниже в таблице:

Наименование расходов	Сумма (тыс. руб.) за 2023 год	Сумма (тыс. руб.) за 2022 год	Сумма (тыс. руб.) за 2021 год
Товары, сырье и материалы	4 254 606	1 019 231	88 362
<b>ИТОГО</b>	<b>4 254 606</b>	<b>1 019 231</b>	<b>88 362</b>

#### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в бухгалтерском учете отражаются на счете 44. Состав коммерческих расходов приведен ниже в таблице:

Наименование расходов	Сумма (тыс. руб.) за 2023 год	Сумма (тыс. руб.) за 2022 год	Сумма (тыс. руб.) за 2021 год
Амортизация ОС	13 681	2 741	2 192
Аренда офисных и производственных помещений	318	85	56
Аренда транспорта	87		
ГСМ	2 423	203	110
Декларирование с/х продукции	1 128		122
Имущественные налоги	660	112	11
Информационные услуги	441		270
Командировочные расходы	5 157	261	52
Малоценное оборудование и запасы	1 975	786	
Материальные расходы	1 729	26	
Оплата труда	57 460	7 328	736
Оформление и получение карантинных сертификатов	3 322	962	

<b>Наименование расходов</b>	<b>Сумма (тыс. руб.) за 2023 год</b>	<b>Сумма (тыс. руб.) за 2022 год</b>	<b>Сумма (тыс. руб.) за 2021 год</b>
Программное обеспечение	94		
Прочие налоги и взносы	115	15	1
Прочие расходы	1 031	729	120
Содержание служебного автотранспорта	1 221		27
Страхование имущества	370	127	105
Страховые взносы	9 315	1 171	185
Транспортные расходы	25 524	11 167	9 796
Услуги связи	281	23	
Услуги сторонних организаций	5 406	909	79
<b>ИТОГО</b>	<b>131 738</b>	<b>26 645</b>	<b>13 862</b>

#### **Прочие расходы.**

Прочие расходы отражены в учете на счете 91.02. Состав прочих расходов приведен в таблице:

<b>Наименование расхода</b>	<b>Сумма (тыс. руб.) за 2023 год</b>	<b>Сумма (тыс. руб.) за 2022 год</b>	<b>Сумма (тыс. руб.) за 2021 год</b>
Банковские услуги	808	195	97
Проценты по займам полученным	2 609		39
Прочие расходы	6 161	859	427
Расходы связанные с ликвидацией ОС	3		
Реализация основных средств	8 710		
Убыток прошлых лет			
Штрафы, пени, неустойки	955	82	
<b>ИТОГО</b>	<b>19 246</b>	<b>1 136</b>	<b>563</b>

#### **Налог на прибыль**

Согласно п. 23 - 25 ПБУ 18/02 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Общество применяет общую систему налогообложения и ставку по налогу на прибыль 20%.

**Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах, используемых для расчета текущего налога на прибыль:**

Показатель	2023 год (тыс. руб.)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	49 488
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	1 467
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе: - прибыль/убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году; - резерв по сомнительным долгам; - доходы, не принимаемые для целей налогообложения.	-
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе: - основные средства; - расходы будущих периодов; - оценочные обязательства и резервы; - арендные обязательства; - убыток текущего периода; - прочие расходы.	1 598 134 274 591 599
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе: - основные средства; - готовая продукция; - незавершенное производство; - расходы будущих периодов; - прочие расходы.	(771) (771)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	51 782

**Другая обязательная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности**

**Бенефициарные владельцы:**

**Мац Кирилл Викторович, 50 % УК**

**Сгибнев Сергей Александрович, 50 % УК**

**Связанные стороны, операции со связанными сторонами, вознаграждение основному управленческому персоналу**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

**Перечень связанных сторон Общества:**

Перечень связанных сторон	Наименование связанной стороны	Степень влияния да/нет
---------------------------	--------------------------------	------------------------

<b>Связанные стороны:</b>	Мац Кирилл Викторович	да
	Сгибнев Сергей Александрович	да
	ООО «Капитал-Агро»	да

**Информация об объеме операций, проведенных Обществом в отчетном и предыдущем году с группами связанных сторон:**

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 год			Данные за 2022 год.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	37 000	Согласно договору денежного займа № 1/09/03 от 09.03.2023 до 13.03.2023	0			
ООО «Капитал-Агро»	Долгосрочный займ	1 350	Согласно договору денежного займа № 1/09/09 от 09.09.2020 до 30.06.2023	0	1 350	Согласно договору денежного займа № 1/09/09 от 09.09.2020 до 30.06.2023	1 350
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	6 500	Согласно договору денежного займа № 2/15/03 от 15.03.2023 до 06.04.2023	0			
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	52 000	Согласно договору денежного займа № 3/20/03 от 20.03.2023 до 22.05.2023	0			
Сгибнев Сергей Александрович	Долгосрочный займ	2 800	Согласно договору денежного займа № 26/10/2021 от 26.10.2021 до 31.01.2023	0	2 800	Согласно договору денежного займа № 26/10/2021 от 26.10.2021 до 31.01.2023	2 800
Сгибнев Сергей Александрович	Долгосрочный займ	637	Согласно договору денежного	637	637	Согласно договору денежного	637

вч			займа № 16/07-01 З от 16.07.2018 до 31.12.2024			займа № 16/07-01 З от 16.07.2018 до 31.12.2024	
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	9 000	Согласно договору денежного займа № 1/06/23 от 01.06.2023 до 05.07.2023	0			
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	64 000	Согласно договору денежного займа № 18/07/23 от 18.07.2023 до 24.07.2023	0			
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	115 000	Согласно договору денежного займа № 25/07/23 от 25.07.2023 до 06.10.2023	0			
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	5 100	Согласно договору денежного займа № 05/09/23 от 05.09.2023 до 12.01.2024	5 100			
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	31 000	Согласно договору денежного займа № 17/08/23 от 17.08.2023 до 15.01.2024	14 500			
ООО «Капитал-Агро»	Краткосрочный займ	6 000	Согласно договору денежного займа № 21/11/23 от 21.11.2023 до 24.01.2024	6 000			
ООО «Капитал-Агро»	Проценты по краткосрочному займу	162	Согласно договору денежного займа № 05/09/23 от 05.09.2023 до 12.01.2024	162			
ООО «Капитал-Агро»	Проценты по краткосроч		Согласно договору денежного	899			

	ному займу		займа № 17/08/23 от 17.08.2023 до 15.01.2024				
ООО «Капитал-Агро»	Проценты по краткосрочному займу		Согласно договору денежного займа № 21/11/23 от 21.11.2023 до 24.01.2024	112			
Сгибнев Сергей Александрович	Проценты по долгосрочному займу	292	Согласно договору денежного займа № 26/10/2021 от 26.10.2021 до 31.01.2023	0	42	Согласно договору денежного займа № 26/10/2021 от 26.10.2021 до 31.01.2023	292
Сгибнев Сергей Александрович	Проценты по долгосрочному займу	16	Согласно договору денежного займа № 16/07-01 З от 16.07.2018 до 31.12.2024	16	16	Согласно договору денежного займа № 16/07-01 З от 16.07.2018 до 31.12.2024	16

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не сформировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

**Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых ею основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:**

Вид вознаграждения	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
<b>Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</b>	<b>26 058</b>	<b>5 259</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:</b>	21 861	4 542
- оплата труда за отчетный период;	3 803	717
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджет и внебюджетные фонды за отчетный период;	394	-
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;	-	-
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания,		

<p>коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;</p> <p>- иные краткосрочные вознаграждения.</p>		
<p><b>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:</b></p> <p>- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);</p> <p>- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>- иные долгосрочные вознаграждения.</p>	-	-

### **Непрерывность деятельности**

У руководства Общества нет никаких намерений или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Факторов, влияющих на непрерывность деятельности и возможность исполнения обязательств Общества в течение как минимум 12 месяцев года, следующим за отчетным 2023 годом, нет.

### **Условные факты хозяйственной деятельности, условные обязательства и условные активы**

Ведение в бухгалтерском учете условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н.

По состоянию на 31.12.2023 года условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Условных обязательств и активов Общество не имеет.

### **Государственная помощь**

Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

### **События после отчетной даты**

Ведение в бухгалтерском учете событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н. Существенные события после отчетной даты не имели места.

После отчетной даты не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность общества по состоянию на 31.12.2023 года.

### **Прекращаемая деятельность**

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 года N 66н.

В отчетном периоде прекращения отдельных сегментов деятельности не было.

### **Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности**

В 2023 году чрезвычайные события, такие как пожар, наводнение, технологическая авария, кража имущества и другие аналогичные ситуации не происходили.

### **Риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на рынке.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества.

Риск ликвидности отсутствует.

Рисков связанных с колебаниями валютных курсов у компании нет, т.к. нет валютных контрактов, а также валютных кредитов и займов.

Репутационные риски для Общества минимальны. Список клиентов, пользующихся товарами и услугами Общества, стабилен.

Генеральный директор ООО «ВЗК»

29.03.2024 год



К.В. Мац