ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ООО «ТЗТ»
за 2022 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности предприятия

ООО «ТЗТ» было создано 17 февраля 2010 года решением единственного учредителя ОАО «ТСРЗ». Величина уставного капитала составила 10 000 рублей. 03 июля 2012 года было принято решение об увеличении уставного капитала до 390 467 453 рублей за счет дополнительного вклада единственного участника путем внесения имущества, в том числе движимого на сумму 101 312 684 рубля и недвижимого на сумму 289 144 769 рублей.

В 2022 году изменения в Устав Общества не вносились.

Аудитор – ООО «АФ» Аудит-Бюро».

Численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 1 человек.

Виды деятельности:

68.2 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (основной вид деятельности);

52.24.1 - Транспортная обработка контейнеров;

52.10.3 - Хранение и складирование зерна.

Сведения о имеющихся лицензиях

Лицензии для данного вида деятельности не требуются.

Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов, представительств, выделенных на отдельный баланс.

Уставный капитал, основные участники, конечные бенефициары

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2022 года составляет 390 467 тыс. руб. Добавочный капитал - 23 605 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2022 года сформирован и полностью оплачен.

Основными участниками на 31.12.2022 года являются:

Наименование	Доля в УК
ОРСЕТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	90,5927
ООО ТСРЗ	9,4073

С 09.02.2023 основным участником ООО «ТЗТ» с долей в уставном капитале 90,5927% является ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» (ОГРН 1097746380577, ИНН 7719726637) в соответствии с договором купли-продажи от 31.01.2023 г.

Конечным бенефициаром является Раппопорт Александр Натанович.

Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания участников, осуществляет директор. Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является директор ООО «ТЗТ».

Раздел 2. Учетная политика предприятия

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется на основании договора на оказание бухгалтерских услуг, заключенного с ООО «ТСРЗ».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает **5%** от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения **5 %** от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С:Предприятие 8.3 и применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Формы бухгалтерской отчетности

Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения

Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности являются:

- продажа продукции и товаров,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия.

Для целей бухгалтерского учета прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- прочие поступления, не отнесенные к обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия.

Расходами по обычным видам деятельности признаются также возмещения стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Для целей бухгалтерского учета прочими расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные расходы по ценным бумагам);

- прочие расходы, не отнесенные к обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности распределяются ежемесячно пропорционально выручке от разных видов реализованной продукции (работ, услуг) в общей сумме выручки предприятия за текущий месяц.

Прямые и косвенные расходы

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Отнесение расходов к прямым или косвенным производится в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Учёт основных средств

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (с 01 января 2022 года) Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (выполнена единовременная корректировка с отнесением возникших разниц на нераспределенную прибыль).

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по объектам основных средствах начисляется линейным способом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость.

Учет арендованных основных средств

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018г. № 208н.

Основные средств, попадающие под действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 01-3 «Арендованное имущество» в оценке, принятой в договоре.

Учет материально - производственных запасов (МПЗ)

Учет сырья, материалов, готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Принимаются к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей материально-производственных запасов признается:

- номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019)

Расходы, не включаемые в себестоимость запасов, учитываются в следующем порядке:

а) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов, - на счете 44 «Расходы на продажу»;

б) расходы на рекламу и продвижение продукции - на счете 44 «Расходы на продажу»;

в) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с ежемесячным закрытием на счет 90-8 «Управленческие расходы»;

г) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, на счете 91-2 «Прочие расходы»

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается:

- по средней себестоимости;

Способ средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (п.39 ФСБУ 5/2019).

К запасам для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев ФСБУ 5/2019 не применяется.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

- канцелярские и офисные принадлежности;
- канцелярские товары;
- оргтехника;
- питьевая вода для аппарата управления и др.

Стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент, когда данные расходы были понесены.

Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которых до 12 месяцев, учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию (п.3 ФСБУ 5/2019).

Спецодежда (спецоснастка), срок эксплуатации которых свыше 12 месяцев, учитывается единовременно в расходах, организован забалансовый учет для контроля.

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов, не принадлежащих организации или переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), тары и других аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, ведется учет с использованием забалансовых счетов.

Учет списания затрат на производство

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Порядок пересчета стоимости активов, выраженных в иностранной валюте

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на каждую отчетную дату, то есть на конец каждого месяца.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату и не производится по мере изменения курса.

Учет полученных займов и кредитов

Задолженность по займам и кредитам учитывается с разделением на краткосрочную и долгосрочную на счетах 66 и 67.

Дополнительные затраты, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, уплачиваемые предприятием за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), отражаются как прочие расходы.

Учет финансовых вложений

Единицей финансовых вложений считается:

-по паям и акциям: процент участия в уставном капитале конкретной организации и количество акций конкретного акционерного общества;

-по долговым ценным бумагам: серия и номер;

-по предоставленным займам: договор займа;

-по депозитам: депозитный договор.

При реализации или ином выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки следующим способом:

- по эмиссионным ценным бумагам (акции, облигации, опционы) – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, чеки, коносаменты и пр.) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по вкладам в уставные капиталы, вкладам по договору простого товарищества – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по предоставленным займам, депозитным вкладам, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,

-по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады в кредитные организации, относятся к финансовым вложениям, учитываются на счете 55.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Учет предстоящих расходов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Учет резервов

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается согласно Порядку учета оценочного обязательства.

Резерв по сомнительным долгам создается только в случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Решение о создании резерва сомнительных долгов принимается менеджментом организации на основании:

- анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на бухгалтерских счетах по состоянию на 31 декабря,

- имеющейся неуверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности определенного контрагента,

- отсутствие гарантии по сомнительной задолженности.

Резерв по ремонту основных средств предприятие не создает. Затраты по ремонту относятся на текущие расходы в размере фактических затрат.

Учет налога на прибыль

При формировании в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Для ведения бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств в Рабочем плане счетов используются следующие счета:

-09 «Отложенные налоговые активы».

-77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Обязательства выданные и полученные

Информация об обеспечениях обязательств и платежей, полученных от третьих лиц, и об обеспечениях обязательств и платежей, выданных третьим лицам, отражается на счетах 008 и 009. При этом ведется аналитический учет по видам обеспечения обязательств.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствие с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях отчетной даты осуществляется с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Изменения в учетной политике с 2022 года

В связи с введением новых стандартов в 2022 году (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») в учетную политику организации внесены изменения, которые применяются с 1 января 2022 года. Указанные стандарты Общество досрочно не применяло.

Раздел 3. Расшифровка бухгалтерской отчетности за 2022 год

В 2022 году выручка от основного вида деятельности (Выручка от аренды и управлением собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом) составила 47 817 тыс. руб. (без НДС)

Себестоимость - 15 505 тыс. руб.:

Статья затрат	*Сумма*
Амортизация	13 514
Аренда земель	1 803
Налоги и сборы прочие	141
Расходы на обязательное и добровольное страхование	37
Услуги стор.орг. по содержанию и эксплуатации ОС	9
Итого	***15 505***

Валовая прибыль от основного вида деятельности составила 32 312 тыс. руб.

Управленческие расходы за данный период – 309 тыс. руб.:

Статья затрат	*Сумма*
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1
Услуги нотариуса	1
Оценочное обязательство по оплате отпусков	4

Статья затрат	*Сумма*
Расходы на аудиторские услуги	56
Расходы на оплату труда	34
Расходы на приоб. и обновление ПО и БД для ЭВМ	46
Расходы на юридич.,информац.и консультац. услуги	157
Страховые взносы	10
Итого	***309***

С учетом управленческих расходов прибыль от продаж за 2022 составила 32 003 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022 году отсутствовали.

Прочие расходы составили 7 584 тыс. руб.:

Статья затрат	*Сумма*
Налоги и сборы: налог на имущество	7 521
Расходы на ликвидацию ОС	27
Услуги, оказываемые кредитными организациями	36
Итого	***7 584***

Процентные расходы составили 7 560 тыс. руб.

В итоге, чистая прибыль за 2022 год составила 12 861 тыс. руб.

Чистая прибыль не распределялась. Дивиденды не начислялись

Налог на прибыль

Формируя в бухгалтерском учете расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, ООО «ТЗТ» использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете, исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 3 372 тыс. руб. Сумма постоянных налоговых обязательств за 2022 год составила 2 139 тыс. руб. Постоянные разницы представлены разницами в амортизации ОС и прочими расходами, не связанными с основной деятельностью. Вычитаемые временные разницы текущего периода представлены разницами по начислению амортизации по основным средствам и резервом по отпускам.

Текущий налог на прибыль составил 4 483 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль - 484 тыс. руб.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В составе оценочных обязательств на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражен остаток на конец 2022 года резерва на оплату отпусков в сумме 2 тыс. руб., в том числе сумма расходов по отпускам-1,53 тыс. руб., сумма страховых взносов-0,47 тыс. руб., сроком до 12 месяцев.

Информация об оценочных резервах

Сомнительной задолженности Общество не имеет. Резерв по обесценение запасов в 2022 году не создавался в связи с отсутствием запасов в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2022г.

Информация о кредитах и займах

Общество не привлекало займы других организаций для ведения своей деятельности, достаточно собственных оборотных средств.

Сведения о прочих оборотных активах

В состав прочих оборотных активов включены расходы будущих периодов, которые включают в себя расходы на страхование, расходы по оценке рыночной стоимости имущества Общества. Величина прочих оборотных активов на конец 2022 года составила 210 тыс. руб.

Сведения об основных средствах

За 2022г. в балансе произошло уменьшение стоимости основных средств на 15 344 тыс. руб. Снижение стоимости основных средств обусловлено списанием непригодных к использованию основных средств, их старением остаточной стоимостью 27 тыс. руб. Сумма начисленной годовой амортизации составила 15 317 тыс. руб.

Общество при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 применяет альтернативный способ (выполнена единовременная корректировка с отнесением возникших разниц на нераспределенную прибыль).

При переходе на ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности Общество определило фактическую стоимость ППА, которая равна сумме признанного обязательства по аренде, т.к. переход права собственности не предполагается.

Таким образом в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на начало 2022 года по строке баланса 1150 «Основные средства» показатель составил 451 781 тыс. руб. На конец 2021 года в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021 год данный показатель составил 385 670 тыс. руб. Разница между этими показателями составила 66 111 тыс. руб., а именно 36 тыс. руб. из-за пересмотра параметров амортизации (Дт 02 Кт 84 - 555 тыс. руб., Дт 84 Кт 02 - 591 тыс. руб.) и появления в бухгалтерском учете ППА в сумме 66 075 тыс. руб.

Корректирующие проводки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 5/2018 в бухгалтерском учете произведены в межотчетный период и сделаны после составления бухгалтерского баланса за 2021 г., но до отражения в бухучете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2022 г.

Сведения о нематериальных активах

Нематериальных активов на предприятии нет.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены вкладом в уставной капитал ООО «ТСРЗ» на сумму 80 тыс. руб.

Обесценение отсутствует, резерв не начисляется.

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах

На начало 2022 года по строке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» показатель составил 60 184 тыс. руб. На конец 2021 года в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021 год данный показатель составил 612 тыс. руб.

На начало 2022 года по строке баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» показатель составил 62 400 тыс. руб. На конец 2021 года в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021 год данный показатель составил 2 822 тыс. руб.

Разница между показателями строк баланса основана на изменении отложенных налогов, которые сформировались ранее в оценке основных средств или в суммах признанных расходов. На основании совокупности норм ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008 в данном случае в межотчетный период скорректировано сальдо по счетам 09 и 77 корреспонденцией со счетом 84.

Операции межотчетного периода регистрируются в последний день года, но не влияют на финансовую отчетность этого года. Такие операции учитываются в начальных остатках отчетности следующего года. Операции межотчетного периода не влияют на данные налогового учета.

Бухгалтерские проводки были сделаны в межотчетный период и не учитены при формировании бухгалтерской отчетности за 2021 год.

При формировании входящих данных по состоянию на 31.12.2021 (при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год) данные проводки учитываются.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2022г. числятся:

- ✓ авансы, выданные поставщикам в сумме - 156 тыс. руб.
- ✓ расчеты с покупателями и заказчиками в сумме - 65 760 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2022г. числятся:

- ✓ задолженность по налогам и сборам - 4 624 тыс. руб.,
- ✓ расчеты с поставщиками и подрядчиками - 46 тыс. руб.

Информация о прочих обязательствах

Согласно учетной политике Общество осуществило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018, в соответствии с которым арендатор должен признать единовременно на 01 января 2022 года:

обязательство по аренде по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на 1 января 2022 года;

ППА - по справедливой стоимости (если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или в сумме признанного обязательства по аренде (если перехода права собственности не будет).

Операции по переходу на ФСБУ 25/2018 произведены в межотчетный период и не учтены при формировании бухгалтерской отчетности за 2021 год, но учтены при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В результате в связи с переходом на ФСБУ 5/2018 на начало 2022 года по строке баланса 1450 «Прочие обязательства» показатель составил 66 075 тыс. руб. На конец 2021 года в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021 год данный показатель отсутствовал.

Информация о забалансовых активах и обязательствах

На забалансовых счетах ООО «ТЗТ» отражены обеспечения обязательств выданные и основные средства, сданные в аренду.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет нижеперечисленные обязательства выданные:

Наименование организации	Номер договора поручительства	Сумма обязательства по договору поручительства по состоянию на 31.12.2022г.
«Зерно-Трейд» ООО	Договор поручительства № ДП01-520D00BY6 от 28.11.2022г. Сбербанк России	2 989 077 928,77 руб.

Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. ООО «ТЗТ» предполагает, что такие риски как: геополитические (изменение политической и экономической обстановки в мире), географические, сезонные, эпидемиологические, отраслевые не смогут оказать негативного влияния на деятельность ООО «ТЗТ».

Информация о связанных сторонах.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.

Связными сторонами ООО «ТЗТ» являлись:

Емельяненко Людмила Григорьевна – единоличный исполнительный орган.

Контролирующей ООО «ТЗТ» организацией является ОРСЕТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД, Кипр, владеющая долей 90,5927.

С 09.02.2023 года контролирующей ООО «ТЗТ» организацией является ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» (ОГРН 1097746380577, ИНН 7719726637) в соответствии с договором купли-продажи от 31.01.2023 г.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности

Оплата предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие аналогичные платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Размеры вознаграждения директора, определены трудовым договором.

Выплаты заработной платы директору в 2022 году составили 42 тыс. руб.

Удержан и уплачен налог на доходы физических лиц в сумме 5,5 тыс. руб.

Взносы в фонды начислены и уплачены в соответствии с законодательством РФ.

Информация об экологической деятельности

В 2022 году в Обществе отсутствуют расходы, связанные с экологической деятельностью

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий по состоянию на отчетную дату не имели мест, в том числе:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- обязательства в отношении охраны окружающей среды;

- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;

- другие аналогичные факты.

Информация по выданным гарантиям, поручительствам и другим видам обеспечения обязательств в пользу третьих лиц были описаны выше.

Судебных дел ООО «ТЗТ» не имеет.

Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В 2022 году крупных сделок и сделок с заинтересованностью Общество не совершало.

Допущение о непрерывности деятельности

Руководство проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности.

На 31 декабря 2022 года руководство Общества оценило возможные эффекты от коронавируса. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. С начала вспышки Общество предприняло необходимые меры во избежание прямого влияния пандемии на свои операции, сфокусировавшись на защите здоровья сотрудников и клиентов и непрерывности бизнес-процессов. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Однако, весь спектр последствий вспышки COVID-19 на наш бизнес все еще неопределенный, руководство Общества продолжает наблюдать за ситуацией с коронавирусом и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

Таким образом, в течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Таким образом, в течение 2022 года эпидемиологическая обстановка и геополитические события не оказали негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2022 год.

На основании изложенного руководство Общества считает, что в 2023 году Общество будет продолжать получать доход от своей деятельности, продолжит выполнять все свои обязательства.

Общество не имеет намерения в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества в отчетном году, оцениваются как низкие.

Основываясь на проведенном анализе, руководство Общества пришло к заключению о том, что по состоянию на отчетную дату не имеется событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности Общества.

Информация о событиях после отчетной даты

31 января 2023 года был подписан ДОГОВОР ИПОТЕКИ № ДИ01_520D00BY6 Залогодатель передает в залог Залогодержателю принадлежащее Залогодателю на праве собственности и праве аренды недвижимое имущество, указанное в Приложении N 1 к ,Договору, являющемся неотъемлемой частью, Договора. Залога распространяется на оборудование и инженерно-технические коммуникации, необходимые для эксплуатации Предмета залога. Общая залоговая стоимость Предмета запога в соответствии с Приложением к.Договору составляет 467 345 680 (Четыреста шестьдесят семь миллионов триста сорок пять тысяч шестьсотвосемьдесят) рублей 00 копеек.

10 февраля 2023 года был подписан ДОГОВОР ЗАЛОГА № ДЗ01_520D00BY6 Залог распространяется на оборудование, самоходные машины и транспорт общая залоговая стоимость Предмета залога в соответствии с Приложением №1 к Договору устанавливается на основании рыночной стоимости по состоянию на 19.10.2022г. с применением залогового дисконта в размере 20% (Двадцать) процентов и составляет 122 729 520 (Сто двадцать два миллиона семьсот двадцать девять тысяч пятьсот двадцать) рублей 00 копеек.

14 февраля 2023 года был подписан ДОГОВОР ИПОТЕКИ № ДИ02_520D00BY6 Залогодатель передает в залог Залогодержателю принадлежащее Залогодателю на праве собственности судно теплоход Портовый. Общая Залоговая стоимость Предмета залога ,составляет 9 428 000 (девять миллионов четыреста двадцать восемь тысяч) рублей 00 копеек.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке, новой информации о событиях после отчетной даты получено не было, изменений в событиях, которые могут оказать существенное

влияние на финансовое состояние не произошло и не выявлено. Также остались без изменений уже раскрытое движение денежных средств и результаты деятельности Общества, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Директор ООО «ТЗТ» **Л.Г. Емельяненко**