

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗЕРН»

Юридический адрес: 127006, г. Москва, ул. Садовая-Триумфальная, д. 4-10, пом. II. Комн. 14, ИНН 7710489396 КПП 771001001 ОКПО 17031246 ОГРН 1157746003128

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЗЕРН» за 2022 год.

21 марта 2023 года

г. Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности *Общества с ограниченной ответственностью «ЗЕРН»* (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Юридический адрес Общества : 127006, г. Москва, ул. Садовая-Триумфальная, 4-10, пом. II, комната 14.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Торговля оптовая неспециализированная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 239 человек (в 2021 году - 329)

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Серик Сергей Игоревич.

Участниками Общества являются: Компания БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (Люксембург) - 51% , и физическое лицо резидент РФ Попов Вадим Николаевич – 49%. Размер Уставного капитала 10 тыс. рублей.

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Украины (г. Киев) Федорцов Андрей Владимирович.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерской отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств , связанных с этими фактами.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2022.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая)отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Уровень существенности установлен Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета и составляет 5% от соответствующей статьи баланса.

Основные средства

С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся перспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020) с корректировкой входящих данных по основным средствам на 1 января 2022 года.

ФСБУ 6-2020 не применяется к активам отвечающим условиям признания активов основными средствами п. 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость равную или ниже 100 000 рублей за единицу, ввиду несущественности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспортные средства	4 группа от 5 до 7 лет
Офисное оборудование (оргтехника)	2 группа от 2 до 3-х лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 группа от 5 до 7 лет

С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 25-2018 «Аренда» и ФСБУ 26-2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекло до 01 января 2022 года;

Группа договоров по аренде помещений используемых Обществом под склады и офисы, признаются и учитываются в качестве права пользования активом (ИПА) согласно положений ФСБУ 25-2018, включая и договора при сроке аренды указанном в договорах не более 12 месяцев или бессрочном, но по факту имеющие долгосрочный и многолетний характер отношений сторон;

Группа договоров по аренде транспортных средств принадлежащих сотрудникам Общества и используемых ими при выполнении функциональных обязанностей, в качестве права пользования активом (ППА) согласно положениям ФСБУ 25-2018 не признаются.

Признание и оценка ППА и обязательств по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 осуществлено с применением упрощенного порядка;

Общество применяет линейный способ начисления амортизации ППА;

Срок полезного использования ППА определяется с момента признания ППА до предполагаемой даты окончания действия договора аренды ;

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарные знаки	5 группа свыше пяти до 7 лет включительно

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

Запасы, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. Метод оценки при продаже запасов применяется по средней себестоимости. Учет расходов на продажу включается в издержки обращения.

В прямые расходы по приобретению товара включаются транспортные расходы по доставке до складов Общества, расходы временного хранения таможенного склада, расходы по таможенному оформлению поступления товаров.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставленных другим организациям займов, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность не погашенная в сроки установленные в договоре и не обеспеченная никакими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету,

определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной

- Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в конце отчетного периода такие расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи»
- Порядок признания коммерческих расходов: для обобщения информации связанной с продажей товаров работ услуг используется счет 44 «Расходы на продажу», суммы транспортно-заготовительных расходов признаваемыми прямыми расходами списываются частично, остальные расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» в конце отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее и отражает в составе статьи баланса «Денежные средства и эквиваленты» строка 1250.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2022 году также как и в 2021 Общество не несло затраты по приобретению (создание) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.).

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.2.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Наличие и движение результатов НИОКР представлены в Таблице 1.4.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По статье Прочие запасы и затраты отражены прямые транспортные расходы осуществляемые Обществом до складов филиалов, которые в учете отражаются на счете 44.01 и списываются в себестоимость отчетного периода в зависимости от объема списания товаров при реализации за отчетный период.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов переданных в залог по кредитному договору с банком, в отчетном периоде представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря, данные в тыс.руб.:

Денежные средства и эквиваленты	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 119	18 697	4 221
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	57	18

Денежные эквиваленты	-	10 000	10 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	6 119	28 754	14 239

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с деятельностью организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022		2021		2020	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права	7074	96	9403	1903	5222	2126
Итого:	7074	96	9403	1903	5222	2126

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
	(тыс. руб.)	
На 31 декабря 2019 г.	10	--
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	--	--
Изменение доли, принадлежащей Обществу	--	--
На 31 декабря 2020 г.	10	--
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	--	--
Изменение доли, принадлежащей Обществу	--	--
На 31 декабря 2021 г.	10	--

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100 %.

В 2022 и в 2021 году распределение прибыли не производилось. В 2020 году было произведено распределение прибыли за 2015-2016 г.г. в размере 4 000 тыс.руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства и их структура по состоянию на 31 декабря 2022 года включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	68 763	-	24 000	68 763
Прочие займы	12 500	-	30 000	-	30 000	-
Итого заемные средства	12 500	-	98 763	-	54 000	68 763

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы– всего	3 335	6 394	5 601
в том числе:			
-Фонд социального страхования	95	315	102
- Пенсионный фонд	2 528	4 780	4 341
-Фонд обязательного медицинского страхования	684	1 249	1 113
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	28	50	45
Прочее	--	--	--
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 335	6 394	5 601

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	-144	-1 553	-6 536
Налог на добавленную стоимость	3 684	27 017	30 287

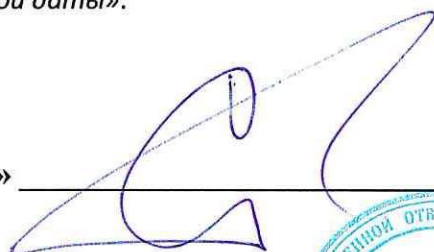
НДФЛ	879	1 968	1 773
Транспортный налог	22	2	71
Штрафы и пени	0	0	0
Прочие	0	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	4 441	27 434	25 595

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «ЗЕРН»



С.И. СЕРИК

