ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СХП ЗАРЯ»

ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	3
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности	4
4	Информация об учетной политике	6
5	Основные средства	6
6	Запасы, налог на добавленную стоимость	8
7	Финансовые вложения	9
8	Денежные средства	10
9	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	10
10	Заемные средства	12
11	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	12
12	Прочие внеоборотные и оборотные активы	12
13	Налоговая задолженность	13
14	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль. Налог на прибыль	13
15	Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	15
16	События, произошедшие после отчетной даты	16
17	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	16
18	Пояснения к отчету о движении денежных средств	17
19	Операции со связанными сторонами	17
20	Информация по прекращаемой деятельности	19
21	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	19
22	Сопутствующая информация	19

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРЯ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРЯ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «11» июля 2016 года.

Место нахождения Общества

394030, Воронежская область, город Воронеж, Пограничная улица, 2, кв. 64.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу органами управления Общества являются Общее собрание участников и директор.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Директор Казьмина Елена Геннадьевна

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Фамилия, имя, отчество физического лица	Доля в уставном капитале
1	Казьмин Владимир Анатольевич	60%
2	Казьмина Елена Геннадьевна	40%

По состоянию 31 декабря 2022 г. конечным бенефициаром ООО "СХП ЗАРЯ" являлся Казьмин Владимир Анатольевич (ИНН 366405824204).

1.3. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества является:

01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Дополнительные виды деятельности Общества:

46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами

46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

46.38. Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 3 человека, что на 1 человека больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была сформирована в соответствии с указанным Законом и Стандартами.

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Пояснения по корректировкам:

1. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 13 тыс. руб. (в том числе 47 тыс. руб. первоначальная стоимость, 34 тыс. руб. амортизация).

Таблица 1

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование статьи / **На дату**	**№ стр**	**Данные за 2021, 2020 гг.**		**Изменения**	**Обоснование**
		В текущей отчетности	**В предыдущей отчетности**		
АКТИВЫ					
Основные средства					
на 31.12.21 г	1150	0	13	(13)	Результат от изменения учетной политики
ИТОГО по разделу I	**1100**	**16**	**29**	**(13)**	Результат от изменения учетной политики
БАЛАНС					
на 31.12.21 г	**1600**	**83 550**	**83 563**	**(13)**	Результат от изменения учетной политики
ПАССИВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
на 31.12.21 г	1370	74 003	74 016	(13)	Результат от изменения учетной политики
ИТОГО по разделу III	**1300**	**74 038**	**74 051**	**(13)**	Результат от изменения учетной политики
БАЛАНС					
на 31.12.21 г	**1700**	83 550	83 563	(13)	Результат от изменения учетной политики

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2022 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

5 Основные средства

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

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

По основным группам основных средств сроки составляют:

− Здания	от 15 до 100 лет
− Сооружения	от 7 до 30 лет
− Машины и оборудование	от 2 до 16 лет
− Транспортные средства	от 3 лет до 10 лет
- Прочие	от 2 лет до 15 лет

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Таблица 2

Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	на начало периода		изменения за период				на конец периода	
		первонача-льная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция
					первона-чальная стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция			
Основные средства всего:	2022	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	2021	47	(18)		(47)	34	(16)	-	(-)
Здания и сооружения	2022	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	2021	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Офисное оборудование	2022	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	2021	47	(18)		(47)	34	(16)	-	(-)
Прочие виды основных средств всего	2022	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	2021	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3

Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе	-	-	-
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-

Группы объектов основных	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переведено объектов основных средств на консервацию	-	-	-
Получено объектов основных средств в аренду, числящихся на балансе	-	-	-
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	-	-	-

Таблица 4

Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оборудование к установке	-	-	-
Незавершенное строительство, в т.ч.	-	-	-
Прочие объекты	-	-	-
Всего	-	-	-

6 Запасы, налог на добавленную стоимость

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости	Себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости	себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	**1**	(-)	**509**	(-)	**368**	(-)
Сырье и материалы	**1**	(-)	-	(-)	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X	-	X
Готовая продукция и товары	-	(-)	**509**	(-)	**368**	(-)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 100000 рублей за единицу	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие запасы	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

7 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. К финансовым вложениям относятся депозитные вклады в кредитных организациях.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Таблица 6
Информация о краткосрочных финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долговые ценные бумаги	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Депозиты	-	50 000	-
Всего	**-**	**50 000**	**-**

8 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 7

Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**2 731**	**23 889**	**70**
Денежные средства	2 731	23 889	70
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-

9 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 8

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомните-льным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2022	**9 107**	(-)	**26 104**	(-)
	2021	**1 305**	(-)	**9 107**	(-)
Долгосрочная дебиторская	2022	-	(-)	-	(-)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомн.	учтенная по условиям	величина резерва по сомнит.
задолженность	2021	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность	2022	**9 107**	(-)	**26 104**	(-)
	2021	**1 305**	(-)	**9 107**	(-)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	2022	-	(-)	-	(-)
	2021	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	2022	261	(-)	28	(-)
	2021	88	(-)	261	(-)
прочие дебиторы, в т.ч.	2022	8 847	(-)	26 076	(-)
	2021	1 218	(-)	8 847	(-)
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2022	*8 847*	*(-)*	*26 075*	*(-)*
	2021	*1 218*	*(-)*	*8 847*	*(-)*
Прочая дебиторская задолженность	2022	-	*(-)*	*1*	*(-)*
	2021	-	*(-)*	-	*(-)*

Таблица 9

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2022	**9 512**	**1 725**
	2021	**1 201**	**9 512**
Долгосрочная кредиторская задолженность	2022	-	-
	2021	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2022	**9 512**	**1 725**
	2021	**1 201**	**9 512**
Поставщики и подрядчики	2022	147	18
	2021	50	147
Авансы полученные	2022	-	-
	2021	891	-
Задолженность перед работниками общества	2022	-	-
	2021	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2022	9 365	1 707
	2021	260	9 365

10 Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Таблица 10

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2022	-	-	**(-)**	-	-
	2021	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2022	-	-	**(-)**	-	-
	2021	500	-	(500)	-	-
краткосрочные займы (беспроцентные)	2022	-	-	**(-)**	-	-
	2021	500	-	(500)	-	-

11 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют не оказывали влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

12 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Таблица 11

Информация о прочих внеоборотных и оборотных активах (тыс.руб.)

Прочие активы по видам активов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные внеоборотные активы, в т.ч.	**14**	**16**	**-**
Лицензия 1С Бухгалтерия	14	16	-
Краткосрочные оборотные активы, в т.ч.	**9**	**30**	**5**
Неисключительные права СБИС	9	15	5
Лицензия Microsoft Windows 10	-	15	-

13 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%
- налог на добавленную стоимость – 10 и 20%

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 1 707 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует. Задолженность бюджета перед Обществом на отчетную дату составила 26 075 тыс. руб.

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

14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль. Налог на прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Использование прибыли отражалось в учете и отчетности в соответствии с решениями собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составила 74 003 тыс. руб., на конец периода составила 53 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- выплаты дивидендов в размере 73 950 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 240 420 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 12

Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**949 708**	**1 140 597**
В том числе:		
Торговля оптовая	949 708	1 140 597
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(622 296)**	**(788 585)**

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
В том числе:		
Торговля оптовая	(622 296)	(788 585)
Валовая прибыль	**327 412**	**352 012**
Коммерческие расходы	**(29 087)**	**(21 225)**
Управленческие расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**298 325**	**330 787**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	**2 226**	**702**
В том числе: ***Проценты к получению***	**2 210**	**797**
Проценты к уплате	(-)	(-)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	-	-
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(-)	(-)
Иные прочие доходы	**263**	-
Излишки	251	-
Прочие доходы	12	-
Иные прочие расходы	**(247)**	**(95)**
В том числе: Курсовые разницы	-	-
Банковские услуги	(95)	(90)
Матпомощь	(100)	-
Прочие расходы	(52)	(5)
Налог на прибыль	**(60 131)**	**(66 299)**

Таблица 13

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	88	182
Фактическая себестоимость проданных товаров	622 296	788 585
Затраты на оплату труда	4 819	3 283
Отчисления на социальные нужды	784	602
Амортизация	-	16
Транспортные расходы	14 900	6 035
Услуги по хранению, приему зерна	2 730	9 916
Консультационные, юридические и информационные услуги	4 589	482
Прочие затраты	1 177	709
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого по элементам затрат	**651 383**	**809 810**

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Таблица 14

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	-	**(-)**	-	**(-)**
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	**(-)**	-	**(-)**	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(21)	x	(-)	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	-	x	-	x

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 15

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	300 551	331 489
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(60 131)	(66 299)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(60 110)	(66 299)
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянный налоговый расход	(21)	-
Постоянный налоговый доход	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	-	-
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(60 131)	(66 299)

15 Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 35 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 27 038 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой 74 038 тыс. руб. составило 47

000 тыс. рублей или 64%. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 27 003 тыс. руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 240 420 тыс. руб.

По итогам работы за 2021 год Общество выплатило дивиденды в сумме 73 950 тыс. рублей. В 2022 году выплачены промежуточные дивиденды за 2022 год в сумме 213 470 тыс. руб.

16 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

17 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Таблица 16
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Оценочные обязательства по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	**96**	**-**	**-**

Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2023 года.

Таблица 17
Информация о выданных и полученных обеспечениях (тыс.руб.)

Показатели	величина на отчетную дату	примечание
Обеспечения полученные – всего	-	-
в том числе: векселя	-	-
Имущество, находящееся в залоге	-	-
Обеспечения выданные – всего	-	-
в том числе: векселя	-	-
Имущество, переданное в залог	-	-

18 Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- выдача денежных средств под отчет;
- размещение/возврат депозитов.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

В платежах в связи с оплатой труда работников отражены НДФЛ и страховые взносы.

Таблица 18

Информация о прочих поступлениях от текущей деятельности (тыс.руб.)

Прочие поступления по видам	За 2022 год	За 2021 год
НДС (свернуто)	-	9 174
Проценты на остаток по счету	259	-
Расчеты по претензиям с поставщиками и покупателями, штрафы, пени, неустойки	8	-
Итого	**267**	**9 174**

Таблица 19

Информация о прочих платежах по текущей деятельности (тыс.руб.)

Прочие платежи по видам	За 2022 год	За 2021 год
НДС (свернуто)	5 220	-
Материальная помощь	100	-
Услуги банка	95	95
Выдача в подотчет	162	63
Итого	**5 576**	**158**

19 Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанными сторонами на отчетную дату являлись:

- Казьмина Елена Геннадьевна ИНН 366402378657, директор ООО "СХП ЗАРЯ", владелец доли в размере 40% в уставном капитале ООО "СХП ЗАРЯ";
- Казьмин Владимир Анатольевич ИНН 366405824204, владелец доли в размере 60% в уставном капитале ООО "СХП ЗАРЯ";
- Нижегородова Галина Ивановна, ИНН 366601497377, главный бухгалтер ООО "СХП ЗАРЯ";
- ООО «Зернотрейд», ОГРН 1133668024676, владелец доли в уставном капитале ООО «Зернотрейд» в размере 60% Казьмина Е.Г. ИНН 366402378657, в размере 40% Казьмин Владимир Анатольевич ИНН 366405824204;

- ООО «Профит», ОГРН 1143668058500, владелец доли в уставном капитале ООО «Профит» в размере 25% Казьмин Владимир Анатольевич ИНН 366405824204.

Основные владельцы

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами, которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции.

В 2022 году основным владельцам Общества выплачены дивиденды за 2021 год в размере 73 950 тыс. руб., промежуточные дивиденды за 2022 год в размере 213 470 тыс. руб..

Участники совместной деятельности

ООО «СХП ЗАРЯ» в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Компании, контролируемые основными владельцами

В отчетном периоде операций с компаниями, контролируемыми основными владельцами (ООО «Зернотрейд», ООО «Профит»), не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору *ООО «СХП ЗАРЯ»*;
- Главному бухгалтеру *ООО «СХП ЗАРЯ»*.

Таблица 20

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**4 039**	**2 636**
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	3 511	2 241
Отчисления во внебюджетные фонды	528	395

20 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

21 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

22 Сопутствующая информация

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Обязательства, связанные с защитой окружающей среды и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду, отсутствуют.

Прочая информация

Распространение пандемии COVID-19, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, не оказали существенного влияния на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, а также не привели к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, нарушающим принцип непрерывности деятельности. Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Обществ в текущих условиях.

Директор Е.Г. Казьмина
24 марта 2023 года