

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЗемлякоФФ Сибирь»
за 2022г.**

г.Барнаул

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ Сибирь»*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «ЗемлякоФФ Сибирь»

Юридический статус:

Согласно Устава ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» является юридическим лицом.

Общество с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ Сибирь» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю 05.03.2014г.

Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения организации серия 22 №003758179 от 05.03.14г., идентификационный номер (ИНН) 2222822647, с присвоением кода постановки на учет (КПП) 222201001.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 22 №003757676 от 05.03.2014г. ОГРН 1142223002800.

Общество с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ Сибирь» до 01.01.2020г. находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». С 01.01.2020г. организация перешла на общую систему налогообложения. 10.01.2020г. в Межрайонную ИФНС России №14 по Алтайскому краю было подано «Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (форма №23.2-3)». Таким образом, организация уже три года находится на общей системе налогообложения.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 656905, г.Барнаул, проезд Южный, 8ж, офис 2, о чем имеется запись в едином государственном реестре юридических лиц.

Тел.: 8-905-929-9396, 8-964-603-7961

e-mail: zemlyakoff22@mail.ru

Банковские счета:

р/с: 40702810804000007857 в Сибирский филиал ПАО «Промсвязьбанк» г.Новосибирск,

к/с: 30101810500000000816, БИК: 045004816

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Исполнительный орган Общества

По состоянию на 01.01.2022г., на 31.12.22г. единственным участником, единственным аффилированным лицом Общества с ограниченной ответственностью «ЗемлякоФФ Сибирь», единственным бенефициарным владельцем является Руденко Владимир Иванович, являющийся одновременно руководителем организации.

Наименование должности по основному месту работы: Генеральный директор

Аудитор Общества:

ООО «Аудиторская фирма «Консалтинг-Аудит»

Адрес: 656015, Российская Федерация, г. Барнаул, Социалистический пр-кт, 109 офис 437

ИНН 2221218263 ОГРН 1152225002775

Телефон (8-3852) 62-38-49

Численность работников на 31.12.2022г.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 3 человека.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, который является основным и имеет приоритетное значение для организации в 2022г., явилась торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21).

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» (Основание: часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-11/2013).

По состоянию на 01.01.2022г в организации на валютном счете числились денежные средства в размере 108000 USD в пересчете на рубли, на сумму 8023600,80 руб. Валютный счет был закрыт 28.01.2022г., и произведено зачисление средств на расчетный счет по сделке продажи валюты по заявке 3 от 28/01/2022г.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2019 года №16/П с последующими изменениями и дополнениями.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ЗемлякоФФ Сибирь»

Бухгалтерская отчетность организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 30.12.2021 N 435-ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их

не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для организации производства и оказания услуг.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Состав основных средств

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе организации числятся следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Остаточная стоимость
Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20	645000	645000	0
WOLKSWAGEN Touareg VIN (зав.№) WVGZZZCRZMD031034, (инв.8)	119120,83	1751,78	117369,05
Смартфона Apple iPhone 12 Pro Max, 6.7*2778x1284 OLED. A14 Bionic, 6Gb (2шт, инв.3,4)	119083,33*2= 238166,66	76081,01*2 = 152162,02	86004,64
Автомобиль Nissan X-TRAIL (171,3 л.с., 125,77 кВт, 2021 г.изг., бенз.) дата регистрации 08.12.2021	2286666,67	741621,60	1545045,07
Ричтрак EP CQD16L (сер.№9311600147) (инв.7)	1625018,97	53279,32	1571739,55
Итого	4913973,13	1593814,72	3320158,41

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В составе основных средств ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» с 01 января 2022г. учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100000 (Сто тысяч) рублей (пункт 5 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Начало начисления амортизации - со следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта (но более 12 месяцев) и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Материально-производственные запасы

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве ТМЦ и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

В соответствии с п. 43 ФСБУ 5/2019, балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов, либо периода, в котором произошло выбытие (списание), в случаях, отличных от продажи. С 01.01.2021г. стоимость спецодежды и спецоснастки, признанных запасами, подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

Товары учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» по стоимости приобретения, при этом транспортные расходы на заготовку и доставку товаров до склада организации, производимые до момента передачи товаров в продажу, не включаются в стоимость товаров, а списываются на затраты, но не единовременно, а в части относящихся к реализованным товарам.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался. Отсутствует просроченная задолженность покупателей по состоянию на отчетную дату. Сальдо на 01.02.23 по счету 62.01 составляет 2723550 руб. По счету 60.01 сальдо – 0 руб. Никакие другие резервы так же не создавались.

Учетная политика по глобальным вопросам отражения хозяйственных операций не менялась, поэтому показатели предыдущих двух лет и текущего года являются сопоставимыми.

3. Основные показатели деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

В декларации по налогу на прибыль за 2022г. отражен доход в сумме 440868200-89 руб., в том числе: выручка от реализации товаров – 440743200-89, от реализации услуг автопогрузчика – 125000-00, итого 323496857-26, в том числе:

Группа товаров (услуг)	ОКВЭД	Стоимость продаж без НДС	Доля в общем объеме реализации	НДС	Продажная стоимость, в том числе НДС (62/90)
Товары 10%	46.21	440743200,89		44074320,11	484817521
услуги погрузчика 20%	52.29	125000		25000	150000
Итого		440868200,89	100	44099320,11	484967521,00

Внереализационные доходы на сумму **44597076-08**, в том числе:

% по договору за остаток денежных средств на расчетном счете, депозитных операций и % по займу (51/91) – **8617635-88**,

курсовые разницы от переоценки валютных остатков (52/91) – **502675-20**,

премия от поставщика за выполнение условий договора поставки (51/91) – **35476765-00**

Регистр налогового учета за 2022 г. Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Вид ценностей			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Покупные товары			440743200,89
15.02.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.02.2022 № С15/02-0001	Реализация товаров	3 972 438,19
03.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.03.2022 № С03/03-0001	Реализация товаров	1 250 000,00
04.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.03.2022 № С04/03-0001	Реализация товаров	9 768 000,01
04.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.03.2022 № С04/03-0002	Реализация товаров	10 376 000,00
05.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.03.2022 № С05/03-0001	Реализация товаров	3 424 431,82
09.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.03.2022 № С09/03-0001	Реализация товаров	7 669 727,27
09.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.03.2022 № С09/03-0002	Реализация товаров	4 382 181,82
10.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.03.2022 № С10/03-0001	Реализация товаров	706 363,64
10.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.03.2022 № С10/03-0002	Реализация товаров	9 534 545,45
10.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.03.2022 № С10/03-0003	Реализация товаров	5 834 454,55

10.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.03.2022 № С10/03-0005	Реализация товаров	5 750 000,00
10.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.03.2022 № С10/03-0006	Реализация товаров	4 893 727,27
11.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.03.2022 № С11/03-0001	Реализация товаров	1 928 090,91
14.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.03.2022 № С14/03-0001	Реализация товаров	4 970 000,00
15.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.03.2022 № С15/03-0001	Реализация товаров	2 509 090,91
16.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.03.2022 № С16/03-0001	Реализация товаров	1 808 354,55
22.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2022 № С22/03-0001	Реализация товаров	5 750 000,00
22.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2022 № С22/03-0002	Реализация товаров	11 189 454,55
22.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2022 № С22/03-0003	Реализация товаров	3 510 000,00
22.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2022 № С22/03-0004	Реализация товаров	925 363,64
22.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2022 № С22/03-0005	Реализация товаров	797 727,27
23.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.03.2022 № С23/03-0001	Реализация товаров	7 281 818,18
24.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.03.2022 № С24/03-0001	Реализация товаров	11 545 454,55
24.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.03.2022 № С24/03-0002	Реализация товаров	1 532 818,18
24.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.03.2022 № С24/03-0003	Реализация товаров	416 818,18
25.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2022 № С25/03-0001	Реализация товаров	235 818,18
25.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2022 № С25/03-0002	Реализация товаров	235 818,18
29.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.03.2022 № С29/03-0001	Реализация товаров	5 596 022,73
29.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.03.2022 № С29/03-0002	Реализация товаров	2 185 454,55
30.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2022 № С30/03-0001	Реализация товаров	772 727,27
30.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2022 № С30/03-0002	Реализация товаров	1 004 545,45
30.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2022 № С30/03-0003	Реализация товаров	540 909,10
30.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2022 № С30/03-0004	Реализация товаров	3 498 272,73
30.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2022 № С30/03-0005	Реализация товаров	2 568 545,45
30.03.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2022 № С30/03-0006	Реализация товаров	2 781 818,18
05.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.04.2022 № С05/04-0001	Реализация товаров	1 709 681,82
05.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.04.2022 № С05/04-0002	Реализация товаров	1 282 272,73
05.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.04.2022 № С05/04-0003	Реализация товаров	426 931,82
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0001	Реализация товаров	3 322 727,28

06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0002	Реализация товаров	852 727,27
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0003	Реализация товаров	2 771 363,64
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0004	Реализация товаров	10 281 818,18
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0005	Реализация товаров	5 952 363,64
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0006	Реализация товаров	2 070 909,09
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0007	Реализация товаров	4 057 727,27
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0008	Реализация товаров	517 727,27
06.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2022 № С06/04-0009	Реализация товаров	1 082 181,82
07.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2022 № С07/04-0001	Реализация товаров	2 417 136,36
07.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2022 № С07/04-0002	Реализация товаров	461 818,18
07.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2022 № С07/04-0003	Реализация товаров	1 508 000,00
07.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2022 № С07/04-0004	Реализация товаров	471 636,36
08.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2022 № С08/04-0001	Реализация товаров	38 345,45
08.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2022 № С08/04-0002	Реализация товаров	196 272,73
08.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2022 № С08/04-0003	Реализация товаров	2 074 545,45
08.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2022 № С08/04-0004	Реализация товаров	117 545,45
08.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2022 № С08/04-0005	Реализация товаров	595 454,55
12.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.04.2022 № С12/04-0001	Реализация товаров	5 018 181,82
13.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.04.2022 № С13/04-0001	Реализация товаров	3 266 000,00
14.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2022 № С14/04-0001	Реализация товаров	2 074 090,91
14.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2022 № С14/04-0002	Реализация товаров	16 081 818,18
14.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2022 № С14/04-0003	Реализация товаров	10 545 454,54
14.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2022 № С14/04-0004	Реализация товаров	1 717 818,18
14.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2022 № С14/04-0005	Реализация товаров	1 298 181,82
14.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2022 № С14/04-0006	Реализация товаров	6 163 636,36
15.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2022 № С15/04-0001	Реализация товаров	1 040 000,00
15.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2022 № С15/04-0002	Реализация товаров	4 476 818,18
15.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2022 № С15/04-0003	Реализация товаров	2 131 818,18
15.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2022 № С15/04-0004	Реализация товаров	11 500 000,00

15.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2022 № С15/04-0005	Реализация товаров	10 334 863,64
18.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.04.2022 № С18/04-0001	Реализация товаров	4 309 090,91
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0001	Реализация товаров	2 931 818,19
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0007	Реализация товаров	1 174 545,45
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0002	Реализация товаров	4 230 000,00
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0003	Реализация товаров	923 636,36
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0004	Реализация товаров	46 181,82
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0005	Реализация товаров	3 987 272,72
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0006	Реализация товаров	1 154 545,45
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0008	Реализация товаров	4 254 545,46
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0009	Реализация товаров	2 078 181,82
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0010	Реализация товаров	1 060 000,00
19.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2022 № С19/04-0011	Реализация товаров	5 063 068,18
20.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2022 № С20/04-0001	Реализация товаров	1 154 545,45
21.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2022 № С21/04-0001	Реализация товаров	2 596 945,46
21.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2022 № С21/04-0002	Реализация товаров	2 033 536,36
21.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2022 № С21/04-0003	Реализация товаров	448 636,36
22.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2022 № С22/04-0001	Реализация товаров	7 059 363,65
22.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2022 № С22/04-0002	Реализация товаров	3 521 818,18
22.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2022 № С22/04-0003	Реализация товаров	8 142 886,35
22.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2022 № С22/04-0004	Реализация товаров	875 636,36
25.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2022 № С25/04-0001	Реализация товаров	135 818,18
25.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2022 № С25/04-0002	Реализация товаров	2 345 454,55
25.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2022 № С25/04-0003	Реализация товаров	3 417 272,72
25.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2022 № С25/04-0004	Реализация товаров	1 562 181,82
25.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2022 № С25/04-0005	Реализация товаров	2 940 480,00
26.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2022 № С26/04-0001	Реализация товаров	472 727,27
26.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2022 № С26/04-0002	Реализация товаров	2 341 090,91
27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0001	Реализация товаров	3 655 181,82

27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0002	Реализация товаров	7 481 818,18
27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0003	Реализация товаров	1 231 818,18
27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0004	Реализация товаров	1 127 272,73
27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0005	Реализация товаров	127 909,09
27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0006	Реализация товаров	692 840,91
27.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2022 № С27/04-0008	Реализация товаров	1 047 272,73
28.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2022 № С28/04-0001	Реализация товаров	1 098 000,00
28.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2022 № С28/04-0002	Реализация товаров	1 404 000,00
28.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2022 № С28/04-0003	Реализация товаров	1 201 818,18
28.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2022 № С28/04-0004	Реализация товаров	1 400 000,00
28.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2022 № С28/04-0005	Реализация товаров	483 636,37
28.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2022 № С28/04-0006	Реализация товаров	278 727,27
29.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2022 № С29/04-0001	Реализация товаров	891 292,73
29.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2022 № С29/04-0002	Реализация товаров	581 454,55
29.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2022 № С29/04-0003	Реализация товаров	2 346 390,90
02.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2022 № С02/05-0001	Реализация товаров	3 862 722,72
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0001	Реализация товаров	1 847 272,73
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0002	Реализация товаров	1 080 000,00
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0003	Реализация товаров	3 778 181,82
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0004	Реализация товаров	1 011 818,18
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0005	Реализация товаров	1 209 090,91
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0006	Реализация товаров	10 000 000,00
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0007	Реализация товаров	1 181 818,18
03.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2022 № С03/05-0008	Реализация товаров	5 112 727,27
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0001	Реализация товаров	1 509 545,46
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0002	Реализация товаров	540 000,00
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0003	Реализация товаров	1 284 545,46
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0004	Реализация товаров	815 454,55
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0005	Реализация товаров	1 824 000,00

04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0007	Реализация товаров	1 581 272,73
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0008	Реализация товаров	4 271 818,19
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0009	Реализация товаров	2 009 090,91
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0010	Реализация товаров	2 410 909,09
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0011	Реализация товаров	1 772 727,27
04.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2022 № С04/05-0012	Реализация товаров	4 727 272,73
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0001	Реализация товаров	7 313 363,63
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0002	Реализация товаров	4 735 363,63
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0003	Реализация товаров	1 536 363,64
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0004	Реализация товаров	268 636,36
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0005	Реализация товаров	1 378 000,00
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0006	Реализация товаров	3 935 454,54
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0007	Реализация товаров	385 454,55
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0008	Реализация товаров	6 584 394,54
05.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2022 № С05/05-0009	Реализация товаров	1 200 181,82
06.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2022 № С06/05-0001	Реализация товаров	2 075 936,37
06.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2022 № С06/05-0004	Реализация товаров	853 272,72
06.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2022 № С06/05-0002	Реализация товаров	590 909,09
06.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2022 № С06/05-0003	Реализация товаров	269 090,91
11.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.05.2022 № С11/05-0001	Реализация товаров	590 909,09
12.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.05.2022 № С12/05-0001	Реализация товаров	538 181,82
18.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.05.2022 № С18/05-0001	Реализация товаров	538 181,82
18.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.05.2022 № С18/05-0002	Реализация товаров	627 727,27
18.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.05.2022 № С18/05-0003	Реализация товаров	250 000,00
23.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.05.2022 № С23/05-0001	Реализация товаров	740 000,00
06.06.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.06.2022 № С06/06-0001	Реализация товаров	186 136,36
Продукция и услуги			125000,00
30.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2022 № С30/04-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.04.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2022 № С30/04-0002	Реализация услуг	8 333,33
31.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2022 № С31/05-0001	Реализация услуг	12 500,00

31.05.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2022 № С31/05-0002	Реализация услуг	8 333,33
30.06.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2022 № С30/06-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.06.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2022 № С30/06-0002	Реализация услуг	8 333,33
31.07.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2022 № С31/07-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.07.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2022 № С31/07-0002	Реализация услуг	8 333,33
31.08.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2022 № С31/08-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.08.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2022 № С31/08-0002	Реализация услуг	8 333,33
30.09.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2022 № С30/09-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.09.2022	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2022 № С30/09-0002	Реализация услуг	8 333,33
Итого			440868200,89

Внерезультационные доходы:

Прочие доходы и расходы			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Курсовые разницы			502 675,20
28.01.2022	Списание с расчетного счета от 28.01.2022 № 0С00-000020	Переоценка валютных остатков	502 675,20
Премия, полученная от поставщика за выполненный объем продаж			35 476765,00
06.07.2022	Поступление на расчетный счет от 06.07.2022 № 0С00-000106	Выплата премии по Дистрибьюторскому соглашению № Землякофф-2022 Приложение №2 от 15.11.2021 по вх.д. 2553 от 06.07.2022	26 022 765,00
25.07.2022	Поступление на расчетный счет от 25.07.2022 № 0С00-000125	Выплата премии по Дистрибьюторскому соглашению № Землякофф-2022 Приложение №1 от 01.07.2022 по вх.д. 2842 от 25.07.2022	9 454 000,00
Проценты к получению (уплате)			8 617 635,88
10.01.2022	Поступление на расчетный счет от 10.01.2022 № 0С00-000001	Выплата процентов за период с 22.12.2021 по 31.12.2021 согласно доп.соглашения № 86 от 22.12.2021 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	77 012,12
24.01.2022	Поступление на расчетный счет от 24.01.2022 № 0С00-000008	Выплата процентов за период с 01.01.2022 по 24.01.2022 согласно доп.соглашения № 86 от 22.12.2021 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	216 859,20

01.02.2022	Поступление на расчетный счет от 01.02.2022 № 0С00-000010	Выплата процентов за период с 25.01.2022 по 31.01.2022 согласно доп.соглашения № 1 от 25.01.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	70 820,49
01.03.2022	Поступление на расчетный счет от 01.03.2022 № 0С00-000017	Выплата процентов за период с 01.03.2022 по 01.03.2022 согласно доп.соглашения № 1 от 25.01.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	11 296,26
01.03.2022	Поступление на расчетный счет от 01.03.2022 № 0С00-000018	Выплата процентов за период с 01.02.2022 по 28.02.2022 согласно доп.соглашения № 1 от 25.01.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	315 268,84
31.03.2022	Поступление на расчетный счет от 31.03.2022 № 0С00-000043	Выплата процентов за период с 02.03.2022 по 31.03.2022 согласно доп.соглашения № 2 от 14.03.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	1 071 510,44
01.04.2022	Поступление на расчетный счет от 01.04.2022 № 0С00-000059	/3/ Выплата начисленных процентов с 10.03.22 по 31.03.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 2046 от 01.04.2022	13,29
14.04.2022	Поступление на расчетный счет от 14.04.2022 № 0С00-000058	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3562506 ОТ 31.03.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 462224 от 14.04.	268 493,15
15.04.2022	Поступление на расчетный счет от 15.04.2022 № 0С00-000060	Выплата процентов за период с 01.04.2022 по 15.04.2022 согласно доп.соглашения № 3 от 05.04.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	494 378,62
25.04.2022	Поступление на расчетный счет от 25.04.2022 № 0С00-000064	Проценты по заемным средствам за 19 дней по договору займа № 1 от 06.04,2022 года. В том числе НДС 0 % - 0.00 рублей. по вх.д. 171 от 25.04.2022	48 827,40
28.04.2022	Поступление на расчетный счет от 28.04.2022 № 0С00-000069	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3611170 ОТ 14.04.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 564208 от 28.04.	245 479,45
04.05.2022	Поступление на расчетный счет от 04.05.2022 № 0С00-000070	Выплата процентов за период с 16.04.2022 по 30.04.2022 согласно доп.соглашения № 4 от 19.04.2022 к договору банковского счета №	422 454,97

		ДБС04/001170 от 13.03.	
04.05.2022	Поступление на расчетный счет от 04.05.2022 № 0С00-000078	/3/ Выплата начисленных процентов с 01.04.22 по 30.04.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 2006 от 04.05.2022	11,45
12.05.2022	Поступление на расчетный счет от 12.05.2022 № 0С00-000077	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3658821 ОТ 28.04.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 677487 от 12.05.	233 205,48
16.05.2022	Поступление на расчетный счет от 16.05.2022 № 0С00-000082	Выплата процентов за период с 01.05.2022 по 16.05.2022 согласно доп.соглашения № 4 от 19.04.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	459 109,97
01.06.2022	Поступление на расчетный счет от 01.06.2022 № 0С00-000090	Выплата процентов за период с 17.05.2022 по 31.05.2022 согласно доп.соглашения № 5 от 17.05.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	312 911,10
01.06.2022	Поступление на расчетный счет от 01.06.2022 № 0С00-000103	/3/ Выплата начисленных процентов с 01.05.22 по 31.05.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 1988 от 01.06.2022	30,63
14.06.2022	Поступление на расчетный счет от 14.06.2022 № 0С00-000102	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3690887 ОТ 12.05.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 737329 от 14.06.	470 136,99
16.06.2022	Поступление на расчетный счет от 16.06.2022 № 0С00-000096	Выплата процентов за период с 01.06.2022 по 16.06.2022 согласно доп.соглашения № 6 от 01.06.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	199 664,10
28.06.2022	Поступление на расчетный счет от 28.06.2022 № 0С00-000100	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3796430 ОТ 14.06.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 972204 от 28.06.	121 972,60
30.06.2022	Поступление на расчетный счет от 30.06.2022 № 0С00-000105	Выплата процентов за период с 17.06.2022 по 30.06.2022 согласно доп.соглашения № 7 от 21.06.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	154 814,38

01.07.2022	Поступление на расчетный счет от 01.07.2022 № 0С00-000152	/3/ Выплата начисленных процентов с 01.06.22 по 30.06.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 2006 от 01.07.2022	41,80
13.07.2022	Поступление на расчетный счет от 13.07.2022 № 0С00-000108	% по договору займа №2 от 27.05.2022 , в т.ч. % по займу в размере 2/3 ставки ЦБ РФ - 258630,13 по вх.д. 436 от 13.07.2022	258 630,13
15.07.2022	Поступление на расчетный счет от 15.07.2022 № 0С00-000109	Выплата процентов за период с 01.07.2022 по 15.07.2022 согласно доп.соглашения № 8 от 08.07.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	188 226,99
29.07.2022	Поступление на расчетный счет от 29.07.2022 № 0С00-000151	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3843706 ОТ 28.06.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 71353 от 29.07.2	280 273,97
01.08.2022	Поступление на расчетный счет от 01.08.2022 № 0С00-000161	/3/ Выплата начисленных процентов с 01.07.22 по 31.07.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 1964 от 01.08.2022	165,73
03.08.2022	Поступление на расчетный счет от 03.08.2022 № 0С00-000153	Выплата процентов за период с 01.08.2022 по 01.08.2022 согласно доп.соглашения № 9 от 14.07.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	9 695,77
03.08.2022	Поступление на расчетный счет от 03.08.2022 № 0С00-000154	Выплата процентов за период с 16.07.2022 по 31.07.2022 согласно доп.соглашения № 9 от 14.07.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	368 514,48
15.08.2022	Поступление на расчетный счет от 15.08.2022 № 0С00-000160	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 3958520 ОТ 01.08.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 401482 от 15.08.	107 397,26
29.08.2022	Поступление на расчетный счет от 29.08.2022 № 0С00-000170	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 4005358 ОТ 15.08.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 517753 от 29.08.	111 232,88

31.08.2022	Поступление на расчетный счет от 31.08.2022 № 0С00-000166	Выплата процентов за период с 02.08.2022 по 31.08.2022 согласно доп.соглашения № 10 от 08.08.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	263 540,52
01.09.2022	Поступление на расчетный счет от 01.09.2022 № 0С00-000168	/3/ Выплата начисленных процентов с 01.08.22 по 31.08.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 1958 от 01.09.2022	124,65
12.09.2022	Поступление на расчетный счет от 12.09.2022 № 0С00-000172	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 4052099 ОТ 29.08.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 636848 от 12.09.	111 232,88
26.09.2022	Поступление на расчетный счет от 26.09.2022 № 0С00-000176	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 4103083 ОТ 12.09.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 768482 от 26.09.	111 232,88
30.09.2022	Поступление на расчетный счет от 30.09.2022 № 0С00-000181	Выплата процентов за период с 01.09.2022 по 30.09.2022 согласно доп.соглашения № 11 от 06.09.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	103 151,12
03.10.2022	Поступление на расчетный счет от 03.10.2022 № 0С00-000189	/3/ Выплата начисленных процентов с 01.09.22 по 30.09.22 по счету ООО "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ" по вх.д. 1936 от 03.10.2022	77,29
10.10.2022	Поступление на расчетный счет от 10.10.2022 № 0С00-000188	УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ДЕПОЗИТ С ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ БЕЗ НАЛОГА (НДС) ПО СДЕЛКЕ 4151480 ОТ 26.09.2022 ДОГОВОР N Б/Н ОТ 30.03.2022 по вх.д. 894433 от 10.10.	103 561,64
17.10.2022	Поступление на расчетный счет от 17.10.2022 № 0С00-000196	/1/ Выплата начисленных процентов с 04/10/2022 по 17/10/2022 по счету ООО ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ по вх.д. 2036669 от 17.10.2022	4 295,89
31.10.2022	Поступление на расчетный счет от 31.10.2022 № 0С00-000212	Выплата процентов за период с 01.10.2022 по 31.10.2022 согласно доп.соглашения № 12 от 17.10.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	406 023,50

30.11.2022	Поступление на расчетный счет от 30.11.2022 № 0С00-000245	Выплата процентов за период с 01.11.2022 по 30.11.2022 согласно доп.соглашения № 13 от 12.11.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	995 945,57
Итого			44 597076,08

Прямые расходы, относящиеся к реализованным в 2022г. товарам составили 371516090-49 руб., в том числе:

себестоимость реализованных товаров составила 371253618-06, транспортные расходы по приобретенным товарам, относящиеся к реализованным товарам, составили по расчету 262472-43 руб.

Справка-расчет транспортных расходов за 2022 г. (бухгалтерский и налоговый учет)

Дата операции	Транспортные расходы по данным налогового учета			Транспортные расходы			
	Остаток на начало месяца и сумма поступления	Сумма, относящаяся к расходам текущего месяца	Доля списания расходов гр.3 / гр.2	Остаток на начало месяца	Сумма поступления	Сумма, относящаяся к расходам текущего месяца *	Остаток на конец месяца гр.5 + гр.6 - гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	12 214,88			12 214,88			12 214,88
Февраль	12 214,88	980,06	0,0802349	12 214,88		980,06	11 234,82
Март	11 234,82	9 547,66	0,8498276	11 234,82		9 547,66	1 687,16
Апрель	224 473,00	205 772,89	0,9166933	1 687,16	222 785,84	205 772,89	18 700,11
Май	49 533,44	43 240,62	0,8729582	18 700,11	30 833,33	43 240,62	6 292,82
Июнь	210 459,49	2 931,20	0,0139276	6 292,82	204 166,67	2 931,20	207 528,29
Декабрь	207 528,29			207 528,29			207 528,29
Итого		262 472,43			457 785,84	262 472,43	

Косвенные расходы по данным бухгалтерского учета – 23897650-45 (24160122-88 – транспортные расходы, относящиеся к реализованным товарам 262472-43). По данным налогового учета – 20331186-00 руб., в том числе:

Web-система СБИС	145,16
Агентское вознаграждение	11114012
Амортизация	876041,58
Аренда имущества	1753296
Аудит	50000
Госпошлина за регистрацию (перерегистрацию) авто в ГАИ	500
Госрегистрация товарного знака (услуги)	10000,00
Гсм на отопление	1313749,99
Информационно-консультационные услуги	2320,86
Касперский	1060,49
Анализ качества товара, отбор проб	413549,30
Лизинговые платежи	504498,34
Материальные расходы	1056425,78
Оплата труда	1052192,83
ОСАГО	1 83976,12
Проезд в командировке (авиа, ж/д билеты)	82001,00
Проживание	65300,00
Расходы на продажу (Трансп.доставка покупателю)	383424,98
Расходы на рекламу	434200,00
Расходы на ремонт, т/обсл. автомобилей (спецтехники) и прочие расходы по содержанию автомобиля	180857,28
Уборка и вывоз снега, расчистка подъез-х путей к скл, очистка крыш скл.и офис.помещ.от снега и налед	332000

Расходы, связанные с поиском работников организации	2970,00
Содержание служебного автотранспорта (ГСМ)	474894,99
Страхование груза	8930,00
Страховые взносы	267379,51
Суточные	23800,00
Транспортный налог	20411,00
Услуги по мойке автотранспорта	2940,00
Услуги связи	17374,59
Фито-санитарный карантинный контроль	6258,27
Электронная отчетность Контур	15076,20

Внерезидентные расходы составили 17391424-02 руб., в том числе расходы, уменьшающие в целях налогообложения полученные доходы (91 счет) составили 287548-80, в том числе:

91.02	всего расходы	в том числе учитываемые в НУ
Курсовые разницы	176796	176796
НДС, выделенный в чеках, отсутствует с/ф	16989	
Расходы за право использования товарного знака (сублицензионный договор от 01.04.2022, госрегистрация от 15.08.2022)	16336513	
Начислен НДС к уплате по рекламным товарам, стоимостью свыше 100 руб. за единицу	70500	
Прочие расходы не учитываемые	-8973	
ПЦР-тест	1300	
Штраф административный за нарушение ПДД	650	
Представительские (расходы) (1052192-85*4% = 42087,71)	728983,93	42087,71
Расходы на услуги банков	68665,09	68665,09
Итого	17391424,02	287548,80

4.Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

Капитал и резервы.

В 2022 году показатель раздела III «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ» Бухгалтерского баланса был увеличен за счет части нераспределенной прибыли отчетного года в размере 48194021,70 рублей (48194 тыс.руб).

Оценка стоимости чистых активов

По состоянию на 31 декабря отчетного года чистые активы общества составили 194805 тыс.руб. Расчет стоимости чистых активов приведен в Приложении к балансу.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2023г. (тыс.руб.)

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	636031 (60.02) + 51851(60.22) = 687882	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2724 (62.01)	634989 (62.02)
Расчеты по налогам и сборам	11277	3976
Расчеты по социальному страхованию	51	-
Расчеты с подотчетными лицами	9	
НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ, 76ВА)	-35637	-58101
Итого	666306	580864

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Актива баланса и составляет на 01.01.2023г. 666306 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по стр.1520 Раздела V Пассива баланса составляет на 01.01.2023г. 580864 тыс.руб.

5. Налоги и сборы, страховые взносы

НДС

В организации ведется отдельный учет товаров, облагаемых по ставке 10 и 20%. Ставка НДС 10% относится к числу льготных и применяется к товарам, указанным в НК РФ (п. 2 ст. 164 НК РФ), но с кодами видов продукции, упоминаемыми в специальных постановлениях Правительства РФ. Одно из указанных постановлений - Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов".

При поступлении в организацию семян, производится сверка кодов, указанных в спецификациях на полученный товар с кодами из Постановления №908 от 31.12.2004 (в редакциях с изменениями, в т.ч. от 26.04.2021).

Выборка из налоговых деклараций по НДС (Раздел 3, стр.010, 020) Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1-4 статьи 164 НК РФ за 2022г. в части начисления НДС от реализации

период	Облагаемая НДС база по ставке 20%	Ставка НДС	Сумма НДС 20%	Облагаемая НДС база по ставке 10%	Ставка НДС	Сумма НДС 10%	Итого облагаемая база по декларациям, стр.010, 020 гр.3	Сумма НДС по декларациям, стр.010, 020 гр.5
1 кв.2021	0	20%	0	141146793	10%	14114679	141146793	14114679
2 кв.2021	62500	20%	12500	299596408	10%	29959641	299658908	29972141
3 кв.2021	62500	20%	12500	0	10%	0	62500	12500
4 кв.2021	0	20%	0	0	10%	0	0	0
							440868201	44099320

Начислено по декларациям налога на добавленную стоимость за 2022г. к уплате - **18649531** руб., в том числе:

1 квартал 2022г. – 6911366

2 квартал 2022г. – 2871375

3 квартал 2022г. – 4230636

4 квартал 2022г. - 4636154

Транспортный налог

На балансе организации числится с февраля 2017г. транспортное средство Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20. Приобретен как б/у, первоначальная стоимость 645000-00 руб., начисленная амортизация 645000-00 руб. Мощность двигателя 47.04 л.с. * 25 руб (ставка налога.) = 1176-00 руб. (сумма транспортного налога, начисленная за 2022 год). В ИФНС информация о мощности Автопогрузчика - 47,99л.с.*25 = **1200-00**

Автомобиль Nissan X-TRAIL (171,3 л.с., 125,77 кВт, 2021 г.изг., бенз.) дата регистрации 08.12.2021г. 171,3л.с.*25= **4282,50** руб.

Автомобиль Volkswagen Touareg 2021г.выпуска,249 л.с., приобретен в лизинг. Дата регистрации 07.05.2021г 248,8л.с.*60-00= 14928,50

Итого начислено 1200+4282,50+14928,50= 20411-00

Транспортный налог уплачивался по месту регистрации транспортных средств.

Недвижимого имущества на балансе организации нет.

Налог на прибыль

Начислен налог на прибыль, уплачиваемый в связи с применением ОСНО за 2022г., в размере 18666091-00 руб., в том числе в федеральный бюджет – 2799914-00 руб., в бюджет субъекта РФ – 15866177-00 руб.

Страховые взносы

ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, включено в Единый реестр МСП с 01.08.2016г.. На 01 января 2022г. размер МРОТ составил 13890 рублей.

Постановлением Правительства РФ от 16 ноября 2021 года № 1951 утверждены предельные базы для пенсионных взносов и взносов по ВНиМ на 2022 год.

МРОТ с 01.06.2022 составляет 15 279 руб. (Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 № 973). Это повышение не влияет на расчет страховых взносов по пониженным тарифам для малого и среднего бизнеса, для их расчета применяется МРОТ на 01.01.2022 (Письмо ФНС России от 06.06.2022 № БС-4-11/6888@).

ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» производило в 2022г. начисление и уплату страховых взносов в пределах МРОТ -30%, а выше МРОТ-15%.

6. Прочая информация

В бухгалтерском учете налог на прибыль составляет:

440868200,89 (Выручка по деятельности с основной системой налогообложения за минусом НДС (90 счет)) - 23897650,45 (Изддержки обращения (44.01 счет) – 371253618,06 (Себестоимость реализованных товаров) – 262472,43 транспортные расходы, приходящиеся на реализованные товары) = 45454459,95 (прибыль от продаж, 90сч.)

+ 44597076,08 (Прочие внереализационные доходы (91 счет) – 17391424,02 (Внереализационные расходы) = 27205652,06 (прибыль 91 сч.)

Итого за 2022г. налогооблагаемая прибыль в бухгалтерском учете: 45454459,95 + 27205652,06 = 72660112,01

В бухгалтерском учете налог на прибыль за 2022г: 72660112,01*20%=14532022руб.

В налоговом учете налог на прибыль 93330452 * 20% = 18666091 руб.

Разница между бухгалтерским налогом на прибыль и отраженным в налоговом учете налоге на прибыль: 18666091 – 14532022 = 4134069 руб., в том числе:

- ПНО - 3420776 руб. (17103875,22*20%=3420776)- не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли внереализационные расходы - это постоянная разница, связанная с непризнанием для целей налогообложения расходов, сумма, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

- ПНО – 713293 руб. (3566464,45*20%=713293) - не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли коммерческие расходы

3420776+ 713294= 4134069

7. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Далее в пояснительной записке приводится к рассмотрению анализ показателей деятельности организации и эффективности этой деятельности, составленный при помощи программного обеспечения «Контур.Эксперт»:

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь"
Период: с 01.01.2022 по 31.12.2022

Оглавление

1. Анализ финансового положения
 - 1.1. Структура имущества и источники его формирования
 - 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации
 - 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации
 - 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации
 - 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств
 - 1.4. Анализ ликвидности
 - 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности
 - 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
2. Анализ эффективности деятельности организации
 - 2.1. Обзор результатов деятельности организации
 - 2.2. Анализ рентабельности
 - 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)
 - 2.4. Производительность труда
3. Выводы по результатам анализа
 - 3.1. Оценка ключевых показателей
 - 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" выполнен за период 01.01.2022–31.12.2022 г. (1 год). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" (класс по ОКВЭД 2 – 46).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 491	3 320	0,5	0,4	+829	+33,3
в том числе: основные средства	2 491	3 320	0,5	0,4	+829	+33,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	451 007	787 359	99,5	99,6	+336 352	+74,6
в том числе: запасы	4 365	11 790	1	1,5	+7 425	+170,1
дебиторская задолженность	390 885	666 306	86,2	84,3	+275 421	+70,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	55 676	106 042	12,3	13,4	+50 366	+90,5
Пассив						
1. Собственный капитал	146 621	194 815	32,3	24,6	+48 194	+32,9

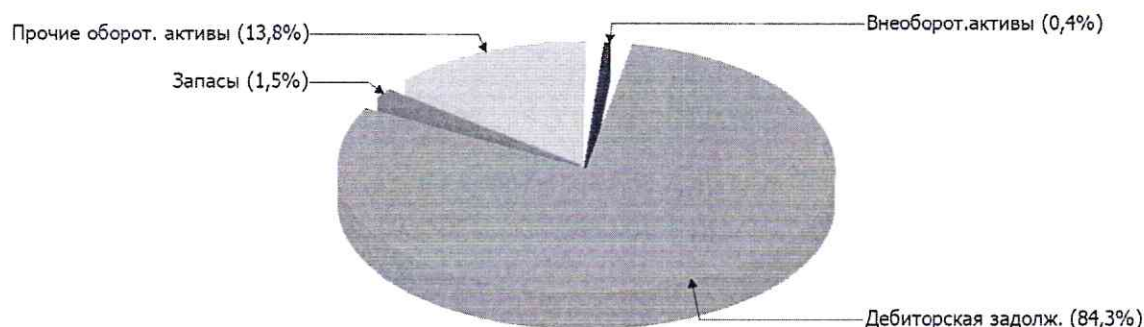
Показатель	Значение показателя				Изменение анализируемый период за	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2):гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	306 877	595 864	67,7	75,4	+288 987	+94,2
в том числе: заемные средства	–	15 000	–	1,9	+15 000	–
Валюта баланса	453 498	790 679	100	100	+337 181	+74,4

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (99,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода значительно увеличились (на 74,4%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 32,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 275 421 тыс. руб. (81,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 50 366 тыс. руб. (14,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 273 987 тыс. руб. (81,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 48 194 тыс. руб. (14,3%)

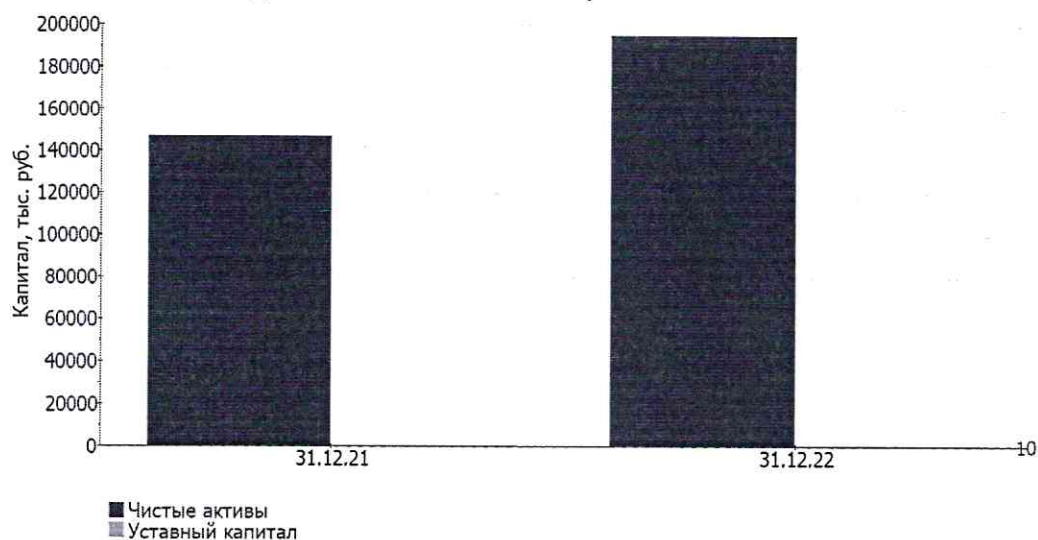
собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 194 815,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период имел место значительный рост собственного капитала, на 48 194,0 тыс. руб., или на 32,9%.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± ((гр.3-гр.2) гр.2) %
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	146 621	194 815	32,3	24,6	+48 194	+32,9
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	146 611	194 805	32,3	24,6	+48 194	+32,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 19 481,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 32,9% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.

Динамика чистых активов и уставного капитала



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

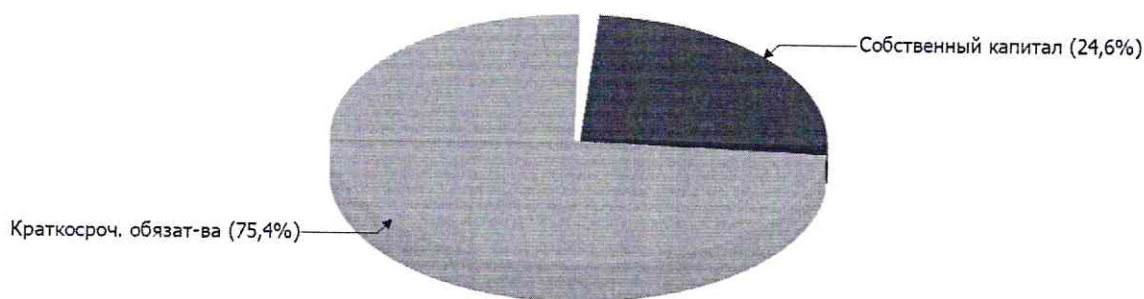
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент автономии	0,32	0,25	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	2,09	3,06	+0,97	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,24	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
4. Индекс постоянного актива	0,02	0,02	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,32	0,25	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,98	0,98	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,99	1	+0,01	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,12	0,13	+0,01	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	33,02	16,24	-16,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,25. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (25%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии снизился на 0,07.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 равнялся 0,24. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год снизился на 0,08. на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций снизился на 0,07, с 0,32 до 0,25. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 25%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил 16,24, что существенно (на 16,78) меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2021), коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2021	на 31.12.2022
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	144 130	191 495	+139 765	+179 705
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	144 130	191 495	+139 765	+179 705
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	144 130	206 495	+139 765	+194 705

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2022 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,47	1,32	-0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,46	1,3	-0,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,18	—	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,32. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -0,15.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,3. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,18. При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	106 042	+90,5	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	580 864	+89,3	-474 822
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	666 306	+70,5	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	15 000	—	+651 306
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	15 011	+3,4 раза	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	—	+15 011
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	3 320	+33,3	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	194 815	+32,9	-191 495

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. У Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 474 822 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в 44,4 раза).

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 45 454 тыс. руб., что составило 10,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 17 753 тыс. руб., или на 64,1%.

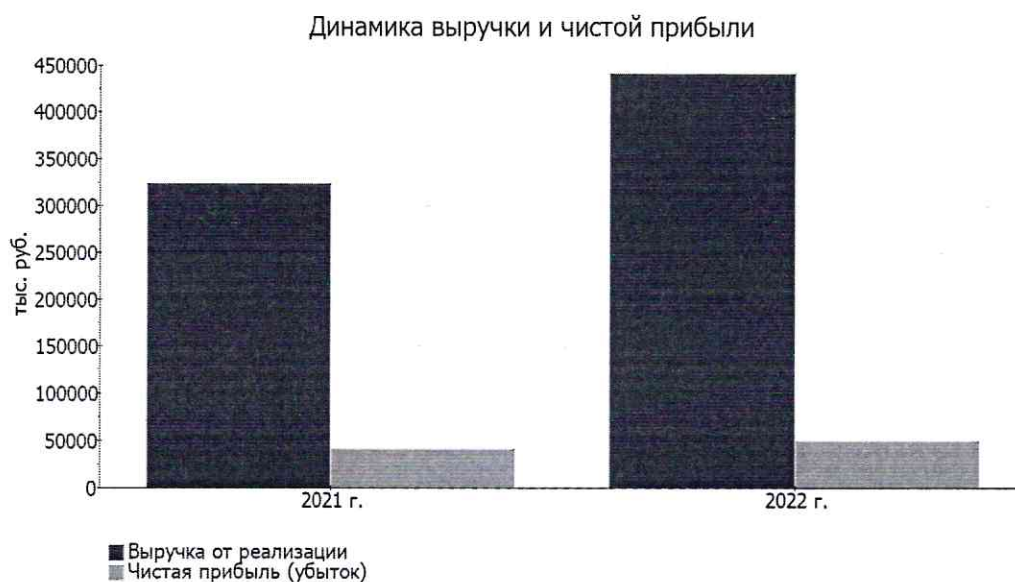
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 117 371 и 99 618 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+36,3%) опережает изменение расходов (+33,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за год составила 27 206 тыс. руб., что на 3 331 тыс. руб. (14%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 59,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	323 497	440 868	+117 371	+36,3	382 183
2. Расходы по обычным видам деятельности	295 796	395 414	+99 618	+33,7	345 605
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	27 701	45 454	+17 753	+64,1	36 578
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	23 875	27 206	+3 331	+14	25 541
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	51 576	72 660	+21 084	+40,9	62 118
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	51 659	73 536	+21 877	+42,3	62 598
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-10 772	-24 466	-13 694	↓	-17 619
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	40 804	48 194	+7 390	+18,1	44 499
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	40 804	48 194	+7 390	+18,1	44 499
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	48 194	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" в течение всего анализируемого периода.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	8,6	10,3	+1,7	+20,4

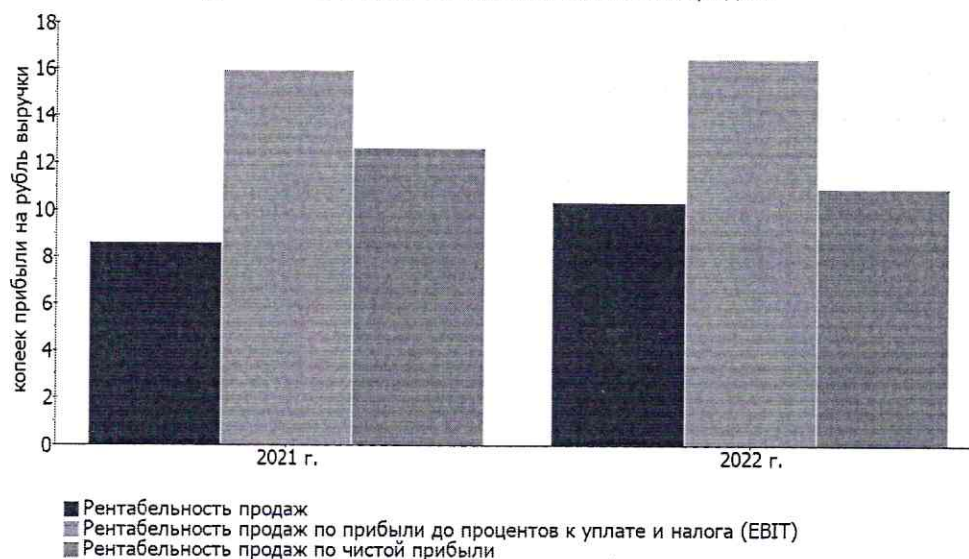
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,9	16,5	+0,6	+3,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	12,6	10,9	-1,7	-13,3
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	9,4	11,5	+2,1	+22,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	-	-	-	-

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,3% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 16,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 16,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	28,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	42,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	413,9	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	151,7	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,282 руб. за 2022 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (7.7%).

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	513	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	7	49
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	438	0,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	367	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	515	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	141	2,6

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 515 календарных дней. При этом требуется 7 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

2.4. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников организации, рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

производительность труда за последний год равнялась 146 956 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0.24;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+1,7 процентных пункта от рентабельности 8,6% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (45 454 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+17 753 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 48 194 тыс. руб. (+7 390 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (25%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- хорошая рентабельность активов (7,7% за 2022 год);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,6 коп. к 15,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 25% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" – +0,35; результаты деятельности за весь анализируемый период – +1,4. Согласно рейтинговой шкале это А (хорошее положение) и АА (очень хорошие результаты) соответственно. Оценка произведена с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе этих двух оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общества с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь". Финансовое состояние получило оценку А хорошее.

Рейтинг "А" говорит о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе.

Генеральный директор ООО «ЗемлякоФФ Сибирь»



В.И.Руденко