Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЗемлякоФФ Сибирь»
за 2023г.

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 четыре 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 01.01.2023г., на 31.12.23г. 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 31.12.2023г.
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 4 человека.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, который является основным и имеет приоритетное значение для организации в 2023г., 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).

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

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 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 05.12.2022 N 498-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 31.12.2023г. 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	22773,14	96347,69
Смартфона Apple iPhone 12 Pro Max,6.7*2778x1284 OLED. A14 Bionic,6Gb (2шт, инв.3,4)	119083,33*2= 238166,66	115775,46*2 = 231550,92	6615,74
Автомобиль Nissan X-TRAIL (171,3 л.с., 125,77 кВт, 2021 г.изг., бенз.) дата регистрации 08.12.2021	2286666,67	1483243,21	803423,46
Ричтрак EP CQD16L (сер.№9311600147) (инв.7)	1625018,97	372955,19	1252063,78
Итого	**4913973,13**	**2755522,46**	**2158450,67**

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 2023г. учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания (пункт 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 100000 (Сто тысяч) рублей. Переоценка основных средств не производится (пункт 12 ФСБУ 6/2020). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020). 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.5, п.37 ФСБУ 6/2020).

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 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) (Приказом Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 189 настоящий документ признан утратившим силу с 1 апреля 2025 г.).

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.

Резервы

В бухгалтерском учете резервы служат для достоверной оценки активов и необходимости представления пользователям подлинных данных об обязательствах компании. В бухгалтерском учете создание резервов обязательно, а в налоговом – нет, то есть у хозяйствующего субъекта есть право выбора.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался. Сальдо на 01.01.24 по счету 62.01 составляет 24696500 руб., в том числе имеется просроченная задолженность покупателя ООО «Дека» по состоянию на отчетную дату на сумму 132000 руб., возникшая по договору №3-06/12/21 от 06.12.2021г.

со сроком оплаты до 31.12.2022г. Других сомнительных задолженностей покупателей инвентаризацией расчетов не выявлено. Сумма в 132000 руб. не слишком завышает стоимость активов организации, не существенна, поэтому не искажает реальное положение дел.

Создание резерва на отпуска обязательно для всех компаний, кроме тех, кто вправе вести упрощенный бухучет. Численность сотрудников ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» составляет 4 человека. Заработная плата выплачивается регулярно, два раза в месяц. Создание резерва отпусков так же не существенно для показателей бухгалтерской отчетности организации, резерв не создается.

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 2023г. отражен доход в сумме 817176300 руб., в том числе: выручка от реализации товаров – **816942966-80**, от реализации услуг автопогрузчика – **233333-31**, итого 817176300-11, в том числе:

Группа товаров (услуг)	ОКВЭД	Стоимость продаж без НДС	Доля в общем обьеме реализации	НДС	Продажная стоимость, в том числе НДС (62/90)
Товары 10%	46.21	812820141,80	99,42	81282014,20	894102156
Товары 20%	46.21	4122825	0,55	824565	4947390
услуги погрузчика 20%	52.29	233333,31	0,03	46666,69	280000,00
Итого		817176300,11	100	82153245,89	899329546,00

Внереализационные доходы на сумму **38367553-70**, в том числе:

% по договору за остаток денежных средств на расчетном счете - **8734312-50**,

премия от поставщика за выполнение условий договора поставки (51/91) – **9633214-20**

возмещение убытков в связи с просрочкой поставки товаров (51/91) – **20000000-00**

Регистр налогового учета за 2023 г.
Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Вид ценностей			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Покупные товары			816 942 966,80
14.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.03.2023 № С14/03-0001	Реализация товаров	2 330 454,55
15.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.03.2023 № С15/03-0001	Реализация товаров	6 681 818,18

16.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.03.2023 № С16/03-0001	Реализация товаров	3 036 363,64
22.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2023 № С22/03-0001	Реализация товаров	35 327 545,45
22.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.03.2023 № С22/03-0002	Реализация товаров	72 146 890,90
29.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.03.2023 № С29/03-0001	Реализация товаров	1 972 727,27
29.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.03.2023 № С29/03-0002	Реализация товаров	1 859 090,91
29.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.03.2023 № С29/03-0003	Реализация товаров	3 709 090,91
30.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2023 № С30/03-0001	Реализация товаров	9 948 981,82
30.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.03.2023 № С30/03-0002	Реализация товаров	10 376 590,91
31.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.03.2023 № С31/03-0001	Реализация товаров	18 172 727,27
04.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2023 № С04/04-0001	Реализация товаров	5 600 000,00
04.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2023 № С04/04-0002	Реализация товаров	6 938 181,82
04.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2023 № С04/04-0003	Реализация товаров	627 727,27
05.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.04.2023 № С05/04-0001	Реализация товаров	4 985 563,64
06.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2023 № С06/04-0001	Реализация товаров	12 568 181,82
07.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2023 № С07/04-0001	Реализация товаров	19 079 981,80
10.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.04.2023 № С10/04-0001	Реализация товаров	3 850 618,18
10.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.04.2023 № С10/04-0002	Реализация товаров	3 837 818,18
11.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2023 № С11/04-0001	Реализация товаров	3 369 090,91
11.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2023 № С11/04-0002	Реализация товаров	30 909,09
14.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2023 № С14/04-0001	Реализация товаров	4 327 272,73
21.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2023 № С21/04-0001	Реализация товаров	5 274 090,91
21.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2023 № С21/04-0002	Реализация товаров	3 886 363,64
21.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2023 № С21/04-0003	Реализация товаров	1 185 545,45
21.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2023 № С21/04-0004	Реализация товаров	7 135 454,54

24.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2023 № С24/04-0001	Реализация товаров	11 797 272,73
24.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2023 № С24/04-0002	Реализация товаров	7 025 454,55
24.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2023 № С24/04-0003	Реализация товаров	1 897 090,91
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0001	Реализация товаров	3 672 031,82
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0002	Реализация товаров	6 863 636,36
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0003	Реализация товаров	3 431 818,18
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0004	Реализация товаров	12 354 545,45
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0005	Реализация товаров	2 745 454,55
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0006	Реализация товаров	4 804 545,45
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0007	Реализация товаров	9 609 090,92
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0008	Реализация товаров	23 789 363,64
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0009	Реализация товаров	4 355 781,82
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0010	Реализация товаров	7 259 636,36
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0011	Реализация товаров	3 088 636,36
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0012	Реализация товаров	1 727 272,73
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0013	Реализация товаров	4 761 636,36
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0014	Реализация товаров	1 615 269,09
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0015	Реализация товаров	1 816 363,64
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0016	Реализация товаров	1 987 354,54
25.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2023 № С25/04-0017	Реализация товаров	1 881 818,18
26.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2023 № С26/04-0001	Реализация товаров	5 527 272,73
26.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2023 № С26/04-0002	Реализация товаров	1 633 909,09
26.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2023 № С26/04-0003	Реализация товаров	227 727,27
26.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2023 № С26/04-0004	Реализация товаров	3 812 727,27

26.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2023 № С26/04-0005	Реализация товаров	2 070 000,00
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0001	Реализация товаров	1 100 925,00
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0002	Реализация товаров	13 663 636,36
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0003	Реализация товаров	3 153 090,91
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0004	Реализация товаров	1 815 454,55
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0005	Реализация товаров	10 407 272,73
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0006	Реализация товаров	5 381 818,18
27.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2023 № С27/04-0007	Реализация товаров	290 000,00
28.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2023 № С28/04-0001	Реализация товаров	9 174 545,46
28.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2023 № С28/04-0002	Реализация товаров	3 876 909,10
28.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2023 № С28/04-0003	Реализация товаров	1 123 200,00
28.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2023 № С28/04-0004	Реализация товаров	5 449 090,91
28.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2023 № С28/04-0005	Реализация товаров	5 645 454,55
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0001	Реализация товаров	10 489 090,91
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0002	Реализация товаров	3 510 000,00
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0003	Реализация товаров	6 938 181,82
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0004	Реализация товаров	693 818,18
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0005	Реализация товаров	7 685 227,27
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0006	Реализация товаров	23 652 090,91
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0007	Реализация товаров	13 039 727,28
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0008	Реализация товаров	3 995 454,55
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0009	Реализация товаров	3 729 090,91
29.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2023 № С29/04-0010	Реализация товаров	5 040 000,00
30.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2023 № С30/04-0001	Реализация товаров	10 363 636,37

30.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2023 № С30/04-0002	Реализация товаров	6 938 181,82
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0001	Реализация товаров	5 400 000,00
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0002	Реализация товаров	1 021 818,18
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0003	Реализация товаров	1 961 090,91
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0004	Реализация товаров	481 090,91
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0005	Реализация товаров	632 290,91
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0006	Реализация товаров	1 069 090,91
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0007	Реализация товаров	1 279 090,91
02.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2023 № С02/05-0008	Реализация товаров	700 000,00
03.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2023 № С03/05-0001	Реализация товаров	2 676 454,54
04.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2023 № С04/05-0002	Реализация товаров	290 909,09
04.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2023 № С04/05-0001	Реализация товаров	5 176 227,27
04.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2023 № С04/05-0003	Реализация товаров	8 596 363,63
04.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2023 № С04/05-0004	Реализация товаров	1 143 163,64
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0001	Реализация товаров	11 584 909,09
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0002	Реализация товаров	21 781 636,36
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0003	Реализация товаров	1 088 945,45
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0004	Реализация товаров	1 814 909,09
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0005	Реализация товаров	2 450 127,27
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0006	Реализация товаров	3 550 909,09
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0007	Реализация товаров	1 088 945,45
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0008	Реализация товаров	654 545,45
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0009	Реализация товаров	4 644 363,64
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0010	Реализация товаров	5 490 909,09

05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0011	Реализация товаров	13 123 272,73
05.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2023 № С05/05-0012	Реализация товаров	240 000,00
08.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2023 № С08/05-0001	Реализация товаров	788 509,09
08.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2023 № С08/05-0002	Реализация товаров	736 363,64
08.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2023 № С08/05-0003	Реализация товаров	21 365 090,90
08.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2023 № С08/05-0004	Реализация товаров	5 854 545,45
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0001	Реализация товаров	9 109 636,36
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0002	Реализация товаров	1 672 727,27
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0003	Реализация товаров	12 272 181,82
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0004	Реализация товаров	2 945 454,55
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0005	Реализация товаров	3 313 636,36
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0006	Реализация товаров	1 076 363,64
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0007	Реализация товаров	3 550 909,09
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0008	Реализация товаров	671 381,82
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0009	Реализация товаров	907 272,73
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0010	Реализация товаров	2 082 545,45
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0011	Реализация товаров	2 690 909,09
09.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.05.2023 № С09/05-0012	Реализация товаров	3 560 000,00
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0001	Реализация товаров	4 572 000,00
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0002	Реализация товаров	1 454 545,45
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0003	Реализация товаров	329 090,91
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0004	Реализация товаров	6 124 590,91
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0005	Реализация товаров	3 995 454,55
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0006	Реализация товаров	3 767 272,73

10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0007	Реализация товаров	1 745 454,55
10.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2023 № С10/05-0008	Реализация товаров	707 272,73
11.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.05.2023 № С11/05-0001	Реализация товаров	2 722 363,64
11.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.05.2023 № С11/05-0002	Реализация товаров	7 259 636,36
11.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.05.2023 № С11/05-0003	Реализация товаров	886 363,64
11.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.05.2023 № С11/05-0004	Реализация товаров	1 163 636,36
12.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.05.2023 № С12/05-0001	Реализация товаров	72 727,27
12.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.05.2023 № С12/05-0002	Реализация товаров	1 317 272,73
17.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.05.2023 № С17/05-0001	Реализация товаров	3 202 181,82
17.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.05.2023 № С17/05-0002	Реализация товаров	805 909,09
18.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.05.2023 № С18/05-0001	Реализация товаров	1 163 636,36
18.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.05.2023 № С18/05-0002	Реализация товаров	504 409,09
19.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.05.2023 № С19/05-0001	Реализация товаров	9 956 363,64
19.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.05.2023 № С19/05-0002	Реализация товаров	6 525 454,54
19.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.05.2023 № С19/05-0003	Реализация товаров	6 357 727,27
19.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.05.2023 № С19/05-0004	Реализация товаров	2 663 181,82
22.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.05.2023 № С22/05-0001	Реализация товаров	309 090,91
22.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.05.2023 № С22/05-0002	Реализация товаров	3 767 272,73
23.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.05.2023 № С23/05-0001	Реализация товаров	6 823 363,63
30.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.05.2023 № С30/05-0001	Реализация товаров	748 000,00
31.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2023 № С31/05-0003	Реализация товаров	6 189 090,91
31.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2023 № С31/05-0004	Реализация товаров	10 763 636,36
31.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2023 № С31/05-0005	Реализация товаров	3 229 090,91
01.06.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 01.06.2023 № С01/06-0001	Реализация товаров	179 272,73

12.09.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.09.2023 № С12/09-0001	Реализация товаров	6 981 818,18
27.10.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.10.2023 № С27/10-0001	Реализация товаров	4 945 454,55
28.11.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.11.2023 № С28/11-0001	Реализация товаров	1 050,00
Продукция и услуги			233 333,31
31.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.03.2023 № С31/03-0003	Реализация услуг	20 833,33
31.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.03.2023 № С31/03-0002	Реализация услуг	12 500,00
30.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2023 № С30/04-0003	Реализация услуг	12 500,00
30.04.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2023 № С30/04-0004	Реализация услуг	20 833,33
31.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2023 № С31/05-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.05.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2023 № С31/05-0002	Реализация услуг	20 833,33
30.06.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2023 № С30/06-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.06.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2023 № С30/06-0002	Реализация услуг	20 833,33
31.07.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2023 № С31/07-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.07.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2023 № С31/07-0002	Реализация услуг	20 833,33
31.08.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2023 № С31/08-0002	Реализация услуг	20 833,33
31.08.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2023 № С31/08-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.09.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2023 № С30/09-0002	Реализация услуг	20 833,33
30.09.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2023 № С30/09-0001	Реализация услуг	12 500,00
Итого			**817 176 300,11**

Внереализационные доходы:

Прочие доходы и расходы			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
*Проценты к получению (уплате)			5 187 393,48
09.01.2023	Поступление на расчетный счет от 09.01.2023 № 0С00-000001	Выплата процентов за период с 01.12.2022 по 31.12.2022 согласно доп.соглашения № 14 от 15.12.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	524 644,59

16.01.2023	Поступление на расчетный счет от 16.01.2023 № 0С00-000004	Выплата процентов за период с 01.01.2023 по 16.01.2023 согласно доп.соглашения № 14 от 15.12.2022 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	303 979,57
01.02.2023	Поступление на расчетный счет от 01.02.2023 № 0С00-000015	Выплата процентов за период с 17.01.2023 по 31.01.2023 согласно доп.соглашения № 1 от 24.01.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	275 044,48
28.02.2023	Поступление на расчетный счет от 28.02.2023 № 0С00-000020	Выплата процентов за период с 01.02.2023 по 28.02.2023 согласно доп.соглашения № 1 от 24.01.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	529 321,42
31.03.2023	Поступление на расчетный счет от 31.03.2023 № 0С00-000027	Выплата процентов за период с 01.03.2023 по 31.03.2023 согласно доп.соглашения № 2 от 02.03.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	555 289,10
02.05.2023	Поступление на расчетный счет от 02.05.2023 № 0С00-000041	Выплата процентов за период с 01.04.2023 по 30.04.2023 согласно доп.соглашения № 3 от 04.04.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	521 477,12
31.05.2023	Поступление на расчетный счет от 31.05.2023 № 0С00-000053	Выплата процентов за период с 01.05.2023 по 31.05.2023 согласно доп.соглашения № 4 от 26.04.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	499 695,67
30.06.2023	Поступление на расчетный счет от 30.06.2023 № 0С00-000057	Выплата процентов за период с 01.06.2023 по 30.06.2023 согласно доп.соглашения № 5 от 06.06.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	434 474,57
01.08.2023	Поступление на расчетный счет от 01.08.2023 № 0С00-000073	Выплата процентов за период с 01.07.2023 по 31.07.2023 согласно доп.соглашения № 6 от 05.07.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	500 529,15
14.08.2023	Поступление на расчетный счет от 14.08.2023 № 0С00-000076	Выплата процентов за период с 01.08.2023 по 14.08.2023 согласно доп.соглашения № 6 от 05.07.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	253 584,28
30.08.2023	Поступление на расчетный счет от 30.08.2023 № 0С00-000096	Выплата процентов за период с 15.08.2023 по 17.08.2023 согласно доп.соглашения № 7 от 18.08.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	64 263,57
31.08.2023	Поступление на расчетный счет от 31.08.2023 № 0С00-000099	Выплата процентов за период с 18.08.2023 по 31.08.2023 согласно доп.соглашения № 8 от 23.08.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	725 089,96
Возмещение убытков в связи просрочкой поставки товаров			20 000 000,00
06.07.2023	Поступление на расчетный счет от 06.07.2023 № 0С00-000060	Выплата причиненных убытков, в связи с просрочкой поставки товара по договорам А-55/2023 от 25.11.22 и №А-27/2023 от 21.07.22г. Сумма, получаемая в качестве возмещения убытков, не подлежит обложению НДС, поскольку не связана с реализацией товаров (работ, услуг).	20 000 000,00
Премия, полученная от поставщика за выполненный объем продаж			9 633 241,20
09.08.2023	Поступление на расчетный счет от 09.08.2023 № 0С00-000074	Выплата премии по Дистрибьюторскому соглашению № ЗемлякоФФ-2023 от 25.11.2022г. Приложение №2 9 633 241,20 руб. Без налога (НДС) по вх.д. 3633 от 09.08.23, не подлежит обложению НДС	9 633 241,20
Проценты к получению (уплате)			3 546 919,02
23.09.2023	Поступление на расчетный счет от 23.09.2023 № 0С00-000104	Выплата процентов за период с 01.09.2023 по 18.09.2023 согласно доп.соглашения № 9 от 13.09.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03.	256 158,74
02.10.2023	Поступление на расчетный счет от 02.10.2023 № 0С00-000105	Выплата процентов за период с 01.10.2023 по 01.10.2023 согласно доп.соглашения № 10 от 28.09.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	9 543,07
02.10.2023	Поступление на расчетный счет от 02.10.2023 № 0С00-000106	Выплата процентов за период с 19.09.2023 по 30.09.2023 согласно доп.соглашения № 10 от 28.09.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	136 033,77

01.11.2023	Поступление на расчетный счет от 01.11.2023 № 0C00-000114	Выплата процентов за период с 01.11.2023 по 01.11.2023 согласно доп.соглашения № 11 от 10.10.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	17 214,61
01.11.2023	Поступление на расчетный счет от 01.11.2023 № 0C00-000115	Выплата процентов за период с 02.10.2023 по 31.10.2023 согласно доп.соглашения № 11 от 10.10.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	373 130,99
30.11.2023	Поступление на расчетный счет от 30.11.2023 № 0C00-000143	Выплата процентов за период с 02.11.2023 по 30.11.2023 согласно доп.соглашения № 12 от 03.11.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	2 009 975,84
18.12.2023	Поступление на расчетный счет от 18.12.2023 № 0C00-000155	Выплата процентов за период с 01.12.2023 по 18.12.2023 согласно доп.соглашения № 13 от 07.12.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	744 862,00
Итого			**38 367 553,70**

Прямые расходы, относящиеся к реализованным в 2023г. товарам составили 591 054 208-72 руб., в том числе:

себестоимость реализованных товаров составила 589 381 974-11, транспортные расходы по приобретенным товарам, относящиеся к реализованным товарам, составили по расчету 1 672 234-61 руб.

Справка-расчет транспортных расходов за 2023 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	207 528,29			207 528,29			207 528,29
Март	890 861,63	592 678,53	0,6652869	207 528,29	683 333,34	592 678,53	298 183,10
Апрель	1 002 349,77	883 282,63	0,8812120	298 183,10	704 166,67	883 282,63	119 067,14
Май	119 067,14	112 671,30	0,9462838	119 067,14		112 671,30	6 395,84
Июнь	148 062,51	1 646,30	0,0111190	6 395,84	141 666,67	1 646,30	146 416,21
Сентябрь	146 416,21	56 675,68	0,3870861	146 416,21		56 675,68	89 740,53
Октябрь	89 740,53	25 272,35	0,2816158	89 740,53		25 272,35	64 468,18
Ноябрь	64 468,18	7,82	0,0001213	64 468,18		7,82	64 460,36
Декабрь	64 460,36			64 460,36			64 460,36
Итого		**1 672 234,61**			**1 529 166,68**	**1 672 234,61**	

Косвенные расходы в налоговом учете – 66721510 руб. (стр.040 Приложения2 к Листу 02, в бухгалтерском учете – 67585692-20 (69257926-81 – транспортные расходы, относящиеся к реализованным товарам 1672234-61), в том числе:

Анализ культуры 3978
Web-система СБИС 49-43
Агентское вознаграждение 12801135
Амортизация 1161707-74
Аренда помещений 1791296
Аренда автомобиля (70сч) 20000
Аудит 100000
Госпошлина 11760
Госпошлина за внесение изменений по товарному знаку 10000
Гсм на отопление 1473060
Информационно-консультационные услуги 2970-84
Касперский 256-58

Анализ качества товара, отбор проб 234105-72
Материальные расходы 271794-15
Обеспечение сан.бытового и лечебно-проф.обсл.работников -6080
Обслуживание домофонной системы 3200
Оплата труда 1232717-43
ОСАГО 85663-99
Отбор проб семян при хранении 9748
Оформление копий сертификатов 121863-37
Почтовые расходы 2618-01
Право использования товарного знака 44952413
Представительские расходы (не учит) 248895-70
Проживание в командировке 279750
Расходы на продажу (Трансп.доставка покупателю) 757976-67
Расходы на рекламу 366670-54
Расходы на ремонт, т/обсл. автомобилей (спецтехники) и прочие расходы по содержанию автомобиля 205661-16
Уборка и вывоз снега, расчистка подъез-х путей к скл, очистка крыш скл.и офис.помещ.от снега и налед 352000
Расходы, связаные с поиском работников организации 5180-84
Содержание служебного автотранспорта (ГСМ) 613199-18
Страхование груза
Страховые взносы 287822
Суточные 25900
Транспортный налог 20411
Услуги связи 17714-45
Хозрасходы 82765-75
Электронная отчетность Контур 25327,65

Внереализационные расходы составили 438876-65 руб., в том числе расходы, уменьшающие в целях налогообложения полученные доходы (91 счет) составили 105277-15, в том числе:

91.02	всего расходы	в том числе учитываемые в НУ	Пояснения
Безвозмездная передача ежедневников, планингов, новогодних подарков и открыток	1 260,00		
НДС по рекламным расходам, свыше 100 руб. за единицу	76960		
НДС, выделенный в чеках, отсутствует с/ф	16 294,43		
Представительские расходы	279 063,80	49308,70	1232717,43 (начислено з/пл) *4% = 49308,70
Расходы на услуги банков	55 968,45	55968,45	
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не учит)	5 579,97		
Штраф административный за нарушение правил дорожного движения	3 750,00		
Итого	438876,65	105277,15	

4.Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Капитал и резервы.

В 2023 году показатель раздела III«КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ» Бухгалтерского баланса был увеличен за счет части нераспределенной прибыли отчетного года в размере 156932504-46 рублей (156932 тыс.руб).

Оценка стоимости чистых активов

По состоянию на 31 декабря отчетного года чистые активы общества составили 351747 тыс.руб. Расчет стоимости чистых активов приведен в Приложении к балансу.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2024г. (тыс.руб.)

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	543312 (60.02)	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	24696 (62.01)	794524 (62.02)
Расчеты по налогам и сборам	18818	6571
Расчеты по социальному страхованию	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	9	
НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ, 76ВА)	-21417	-73161
Итого	565425	727934

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Актива баланса и составляет на 01.01.2023г. 565425 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по стр.1520 Раздела V Пассива баланса составляет на 01.01.2023г. 727934 тыс.руб.

5. Налоги и сборы, страховые взносы

НДС

В организации ведется раздельный 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 11.05.2022г. и далее).

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
1кв.2023	33333	20%	66667	165562282	10%	16556228	165595615	16562895
2кв.2023	4221775	20%	844355	635330587	10%	63533059	639552362	64377414
3кв.2023	100000	20%	20000	6981818	10%	698182	7081818	718182
4кв.2023	1050	20%	210	4945455	10%	494545	4946506	494755
							817176300	82153246

Начислено по декларациям налога на добавленную стоимость за 2023г. к уплате - 20548730 руб, в том числе:

1 квартал 2023г. – 4743506

2 квартал 2023г. – 2391093

3 квартал 2023г. – 6843065

4 квартал 2023г. - 6571066

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

Итого начислено за 2023г.: 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 2023г., в размере **39532572-00** руб., в том числе в федеральный бюджет – 5929886-00 руб., в бюджет субъекта РФ – 33602686-00 руб.

Страховые взносы

Постановлением Правительства РФ от 25 ноября 2022 года №2143 утверждены предельные базы для пенсионных взносов и взносов по ВНиМ на 2023 год.

ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, включено в Единый реестр МСП с 01.08.2016г.

Исходя из положений подпункта 17 пункта 1, пункта 2.1, пункта 13.1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации для плательщиков, признаваемых субъектами МСП в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" установлены пониженные тарифы страховых взносов. Законом N 522-ФЗ определено, что с 1 января 2023 года **МРОТ** установлен в сумме **16242 рубля** в месяц. Это повышение не влияет на расчет страховых взносов по пониженным тарифам для малого и среднего бизнеса, для их расчета применяется МРОТ на 01.01.2023 (Письмо ФНС России от 06.06.2022 № БС-4-11/6888@).
ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» производило в 2023г. начисление и уплату страховых взносов в пределах МРОТ -30%, а выше МРОТ-15%.

6. Прочая информация

В бухгалтерском учете налог на прибыль составляет:

817176300-11 (Выручка по деятельности с основной системой налогообложения за минусом НДС (90 счет)) – 67585692-20 (Издержки обращения (44.01 счет) – 589381974-11 (Себестоимость реализованных товаров) – 1672234,61 транспортные расходы, приходящиеся на реализованные товары) = 158536399-19 (прибыль от продаж, 90сч.)

+ 38367553-70 (Прочие внереализационные доходы (91 счет) –438876-65 (Внереализационные расходы) = 37928677-05 (прибыль 91 сч.)

Итого за 2023г. налогооблагаемая прибыль в бухгалтерском учете: 158536399-19 + 37928677-05 = 196465076,24

В бухгалтерском учете налог на прибыль за 2023г: 196465076,24*20%=**39293015** руб.

В налоговом учете налог на прибыль 197662858 * 20% = **39532572** руб.

Разница между бухгалтерским налогом на прибыль и отраженным в налоговом учете налоге на прибыль: 39532572 – 39293015 = **239557** руб., в том числе:

- ПНО - 66720 руб. (333599,50*20%=66720)- 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 – 172837 руб. (864182*20%=17283) - не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли коммерческие расходы

66720+172837=239557

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 01.01.2023 по 31.12.2023

Оглавление

1. Анализ финансового положения
1.1. Структура имущества и источники его формирования
1.2. Оценка стоимости чистых активов организации
1.3. Анализ ликвидности
1.3.1. Расчет коэффициентов ликвидности
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 Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" выполнен за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 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

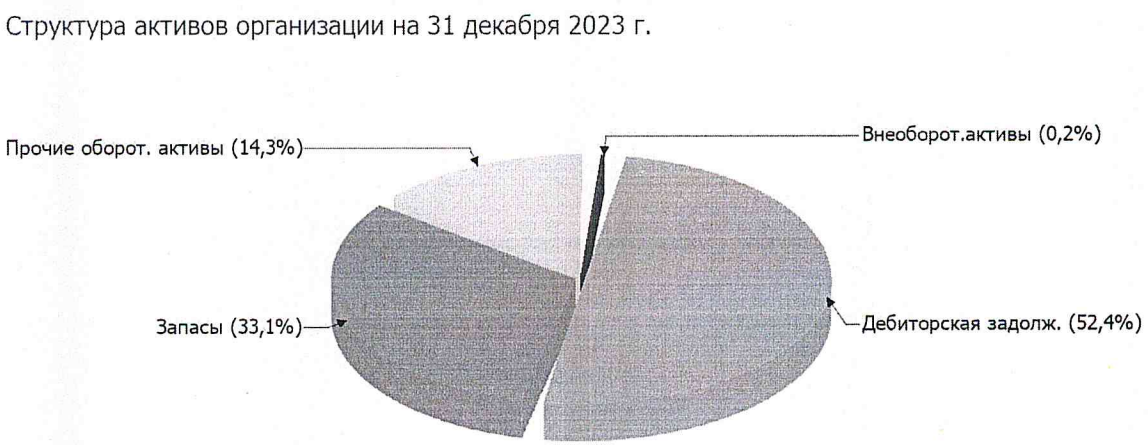
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 320	2 158	0,4	0,2	-1 162	-35
в том числе: основные средства	3 320	2 158	0,4	0,2	-1 162	-35
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	787 359	1 077 523	99.6	99,8	+290 164	+36,9
в том числе: запасы	11 790	357 903	1,5	33,1	+346 113	+30,4 раза
дебиторская задолженность	666 306	565 425	84,3	52,4	-100 881	-15,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	106 042	147 016	13.4	13.6	+40 974	+38,6
Пассив						
1. Собственный капитал	194 815	351 747	24,6	32,6	+156 932	+80,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	595 864	727 934	75,4	67,4	+132 070	+22,2
в том числе: заемные средства	15 000	–	1,9	–	-15 000	-100
Валюта баланса	790 679	1 079 681	100	100	+289 002	+36,6

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуется большой долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 289 002 тыс. руб. (на 36,6%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 80,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 346 113 тыс. руб. (88,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 40 974 тыс. руб. (10,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 156 932 тыс. руб. (51,6%)
- кредиторская задолженность – 147 070 тыс. руб. (48,4%)

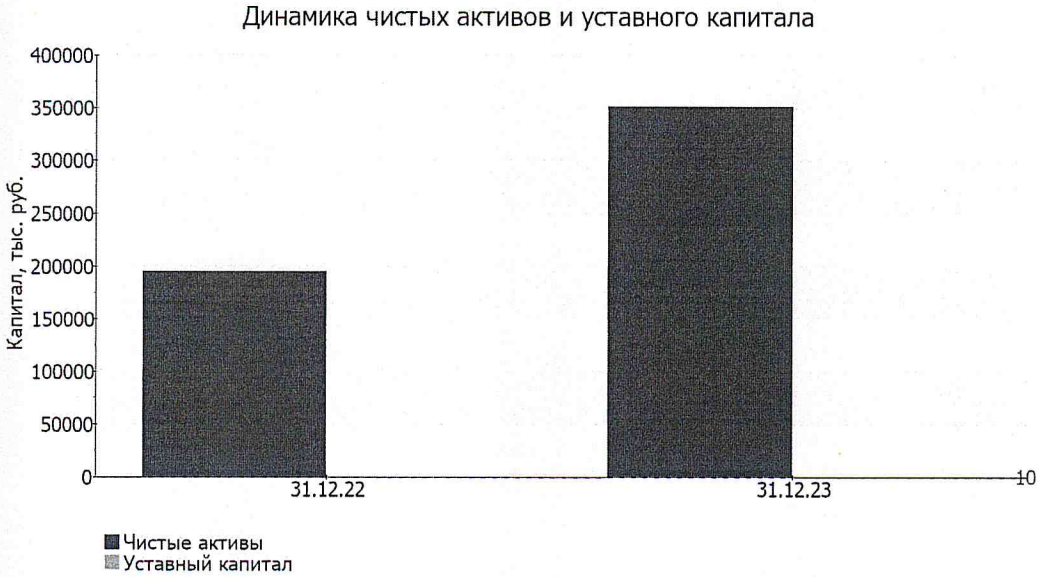
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-100 881 тыс. руб. и -15 000 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 351 747,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода имел место очень сильный рост собственного капитала – на 156 932,0 тыс. руб., или на 81%.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	194 815	351 747	24.6	32.6	+156 932	+80,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	194 805	351 737	24.6	32.6	+156 932	+80,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 35 174,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 80.6% 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.



1.3. Анализ ликвидности

1.3.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,32	1,48	+0.16	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,3	0,98	-0,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0.18	0,2	+0.02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,48 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,16.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,98. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,2. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0.02.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 158 536 тыс. руб., что составляет 19,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 113 082 тыс. руб., или в 3,5 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 376 308 и 263 226 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+85,4%) опережает изменение расходов (+66,6%)

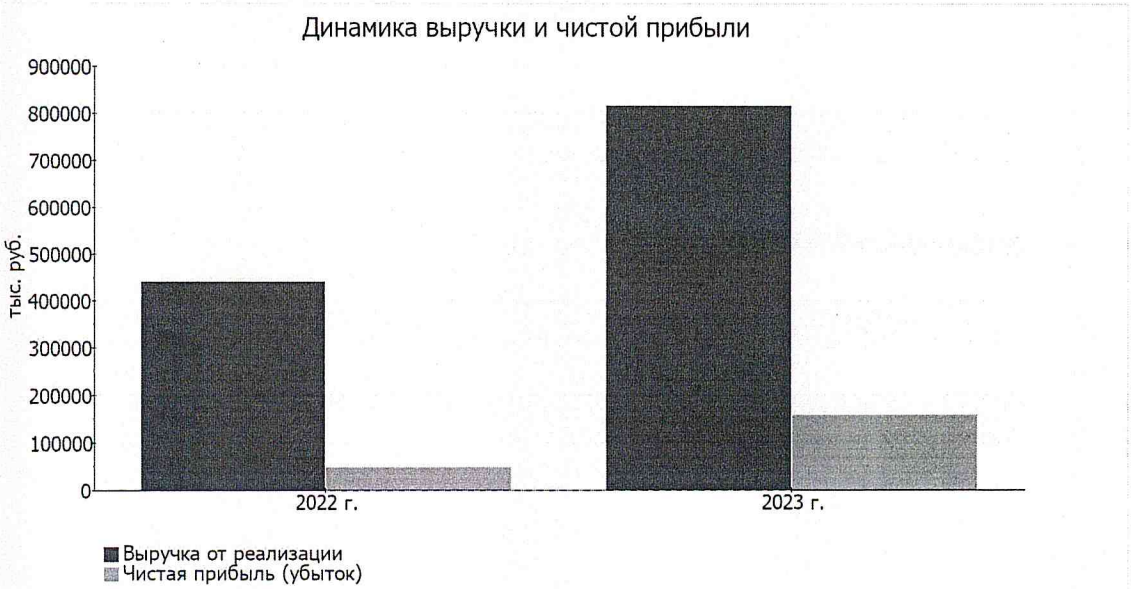
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 37 929 тыс. руб.,что на 10 723 тыс. руб. (39,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 23,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	440 868	817 176	+376 308	+85,4	629 022
2. Расходы по обычным видам деятельности	395 414	658 640	+263 226	+66.6	527 027
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	45 454	158 536	+113 082	+3,5 раза	101 995
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	27 206	37 929	+10 723	+39,4	32 568
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	72 660	196 465	+123 805	+170,4	134 563
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	73 536	197 627	+124 091	+168,7	135 582
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-24 466	-39 533	-15 067	↓	-32 000
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	48 194	156 932	+108 738	+3,3 раза	102 563
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	48 194	156 932	+108 738	+3,3 раза	102 563

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	156 932	x	x	x

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



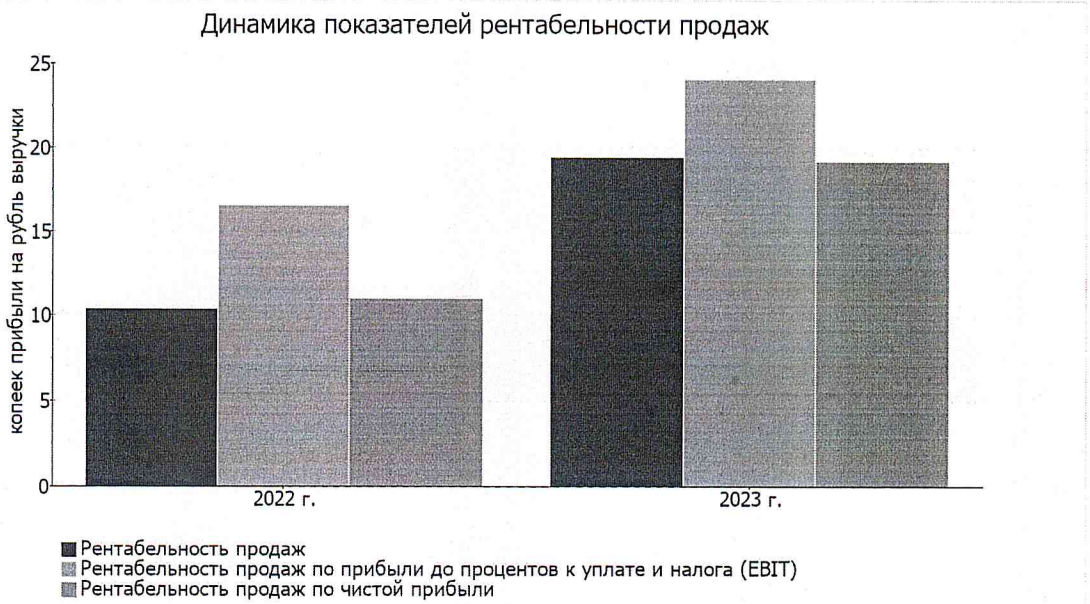
2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: 4% и более.	10,3	19,4	+9,1	+88,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,5	24	+7,5	+45,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	10,9	19,2	+8,3	+75.7
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	11,5	24,1	+12,6	+109,4
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1.5 и более.	–	–	–	–

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 19,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+9,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 24%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" содержалось 24 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	57,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	71.9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	84,5	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	298,3	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,574 руб. чистой прибыли.

за 2023 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 16,8%.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 109 дн.)	416	0,9

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров: нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	102	3,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	275	1,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	292	1,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	418	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	122	3

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 418 календарных дней. При этом требуется 102 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

2.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

за 2023 год производительность труда равнялась 233 479 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 Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,32, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (16,8% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+9,1 процентных пункта от рентабельности 10,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (158 536 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+113 082 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 156 932 тыс. руб. (+108 738 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" (+7,5 коп. к 16,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Показатели финансового положения организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности практически соответствует нормальному значению;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)	•	•	•	•	V	•	•	•	•	•
очень хорошие (AA)					•					
хорошие (A)					•					
положительные (BBB)					•					
нормальные (BB)					•					
удовлетворительные (B)					•					
неудовлетворительные (CCC)					•					
плохие (CC)					•					
очень плохие (C)					•					
критические (D)					•					

Итоговый рейтинг финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь":

BBB

(положительное)

Оценив значение показателей Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, сделаны следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности организации составили +0,11 и +1.6 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как нормальное; финансовые результаты – как отличные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила BBB – положительное состояние.

Рейтинг "BBB" говорит о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе. Имеющие такой рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитов высока (хорошая кредитоспособность).

Генеральный директор ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» В.И.Руденко

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗемлякоФФ Сибирь» ОГРН 1142230028800 * БАРНАУЛ *