Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЗемлякоФФ Сибирь»
за 2024г.

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 пять лет 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 31.12.2024г.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 4 человека, в том числе один совместитель.

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 2024 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 31.12.2024г. на балансе организации числятся следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Остаточная стоимость
Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20	645000	645000	0
Легковой автомобиль GEELY Monjaro / vin: LB37852D5RS096719 (инв.9)	3398325,00	275539,86	3122785,14
Смартфона Apple iPhone 12 Pro Max,6.7*2778x1284 OLED. A14 Bionic,6Gb (инв.3)	119083,33	119083,33	0
Автомобиль Nissan X-TRAIL (171,3 л.с., 125,77 кВт, 2021 г.изг., бенз.) дата регистрации 08.12.2021	2286666,67	2224864,87	61801,80
Ричтрак EP CQD16L (сер.№9311600147) (инв.7)	1625018,97	692631,05	932387,92
Итого	**8074093,97**	**3957119,11**	**4116974,86**

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 2024г. 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 (сч.63) на 01.01.25 по расчетам с покупателями составляет 196987-84 руб., в том числе имеется просроченная задолженность покупателя ООО «Дека» по состоянию на отчетную дату на сумму 32000 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. Все контрагенты подтвердили свою задолженность подписанием актов сверок.

По счету 60.01 сальдо – 1750-00 руб. задолженность текущая.

Оценочные обязательства по оплате отпусков обязаны создавать все организации, за исключением тех, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 28 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» подлежит обязательному аудиту и обязано создавать резерв на оплату отпусков. Численность сотрудников ООО «ЗемлякоФФ Сибирь» составляет 4 человека, в том числе один совместитель. Заработная плата выплачивается регулярно, два раза в месяц. Организация создала резерв отпусков (сч.96) на 2025г.
Ниже приведен расчет резерва для оплаты отпусков на 2025г.:

1. В соответствии со Штатным расписанием, утвержденным на 2025г., фонд зарплаты сотрудников на месяц составляет 151110 руб.
2. Минимальная зарплата в 2025г.22440*1,5=33660
3. Расчет страховых взносов на эту сумму :
   33660*3 чел=100980+13110= 114090
   114090*30,2%=34455,18
   151110-114090= 37020
   37020*15,2%= 5627,04
   34455,18+5627,04=40082,22
4. Итого резерв на оплату отпусков составляет 151110 + 40082,22= 191192,22= 191192 руб.

Никакие другие резервы, кроме вышеперечисленных, 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 2024г. отражен доход в сумме **1215759021** руб., в том числе: выручка от реализации товаров – **1215671521**, от реализации услуг автопогрузчика – **87500**, итого 817176300-11, в том числе:

Группа товаров (услуг)	ОКВЭД	Стоимость продаж без НДС	НДС	Продажная стоимость, в том числе НДС (62/90)
Товары 10%	46.21	1247649982	124764998,2	1372414980
Товары 20%	46.75	10405248,33	2081049,67	12486298
услуги погрузчика 20%	52.29	87500	17500	105000
Итого		1258142730	126863547,9	1385006278
Корректировка за 2024		-42383709,09	-4238370,91	-46622080
Итого товары, услуги (90сч)		**1215759021**	**122625177**	**1338384198**
Реализация автомобиля (91сч), 20%		5583333,33	1116666,67	6700000

Регистр налогового учета за 2024 г.
Доходы от реализации товаров, работ, услуг (за минусом корректировки реализации за 2024г.)

Вид ценностей			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Покупные товары			1 215 671 521,01
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0001	Реализация товаров	6 996 363,64
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0002	Реализация товаров	4 036 363,64
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0003	Реализация товаров	6 390 909,09
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0004	Реализация товаров	2 690 909,09
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0005	Реализация товаров	7 265 454,54
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0006	Реализация товаров	40 090 909,09
07.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.02.2024 № С07/02-0007	Реализация товаров	40 090 909,09
08.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.02.2024 № С08/02-0001	Реализация товаров	22 818 181,82
08.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.02.2024 № С08/02-0002	Реализация товаров	14 580 818,18
08.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.02.2024 № С08/02-0003	Реализация товаров	26 218 090,90
08.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.02.2024 № С08/02-0004	Реализация товаров	40 090 909,09
08.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.02.2024 № С08/02-0005	Реализация товаров	68 676 363,63
12.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.02.2024 № С12/02-0001	Реализация товаров	2 672 727,27
13.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.02.2024 № С13/02-0001	Реализация товаров	40 090 909,09
13.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.02.2024 № С13/02-0002	Реализация товаров	9 054 545,45
13.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.02.2024 № С13/02-0003	Реализация товаров	26 352 727,27
14.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.02.2024 № С14/02-0001	Реализация товаров	3 194 545,45
19.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.02.2024 № С19/02-0001	Реализация товаров	4 418 181,82
22.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.02.2024 № С22/02-0001	Реализация товаров	2 532 818,18
26.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.02.2024 № С26/02-0001	Реализация товаров	28 954 545,46

27.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.02.2024 № С27/02-0001	Реализация товаров	75 062 272,73
27.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.02.2024 № С27/02-0002	Реализация товаров	23 636 363,64
28.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.02.2024 № С28/02-0001	Реализация товаров	14 527 272,73
28.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.02.2024 № С28/02-0002	Реализация товаров	14 636 363,64
29.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.02.2024 № С29/02-0001	Реализация товаров	4 538 181,82
29.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.02.2024 № С29/02-0002	Реализация товаров	12 880 909,08
29.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.02.2024 № С29/02-0003	Реализация товаров	18 781 818,17
29.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.02.2024 № С29/02-0004	Реализация товаров	6 111 818,18
29.02.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.02.2024 № С29/02-0005	Реализация товаров	7 090 909,09
04.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.03.2024 № С04/03-0001	Реализация товаров	24 659 090,91
04.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.03.2024 № С04/03-0002	Реализация товаров	5 018 181,82
06.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.03.2024 № С06/03-0001	Реализация товаров	15 472 727,27
13.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.03.2024 № С13/03-0001	Реализация товаров	20 909 090,91
14.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.03.2024 № С14/03-0001	Реализация товаров	2 490 000,00
14.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.03.2024 № С14/03-0002	Реализация товаров	7 209 090,91
14.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.03.2024 № С14/03-0003	Реализация товаров	6 790 909,10
14.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.03.2024 № С14/03-0004	Реализация товаров	4 895 454,55
15.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.03.2024 № С15/03-0001	Реализация товаров	4 600 000,00
18.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.03.2024 № С18/03-0001	Реализация товаров	3 545 454,55
19.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2024 № С19/03-0001	Реализация товаров	905 454,55
19.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2024 № С19/03-0002	Реализация товаров	6 063 636,36
20.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.03.2024 № С20/03-0001	Реализация товаров	859 090,91
20.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.03.2024 № С20/03-0002	Реализация товаров	40 745 454,54
20.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.03.2024 № С20/03-0003	Реализация товаров	13 944 000,00

20.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.03.2024 № С20/03-0004	Реализация товаров	339 545,45
27.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2024 № С27/03-0001	Реализация товаров	337 272,73
27.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2024 № С27/03-0002	Реализация товаров	12 371 818,18
28.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.03.2024 № С28/03-0001	Реализация товаров	2 341 818,18
01.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 01.04.2024 № С01/04-0002	Реализация товаров	20 909 090,90
01.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 01.04.2024 № С01/04-0003	Реализация товаров	4 187 727,28
01.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 01.04.2024 № С01/04-0004	Реализация товаров	10 800 000,00
01.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 01.04.2024 № С01/04-0005	Реализация товаров	1 045 454,55
01.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 01.04.2024 № С01/04-0001	Реализация товаров	1 254 545,45
02.04.2024	Корректировка реализации от 02.04.2024 № 0С00-000002	Корректировка реализации	-1 022 727,28
02.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.04.2024 № С02/04-0001	Реализация товаров	11 479 090,90
02.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.04.2024 № С02/04-0002	Реализация товаров	32 046 000,01
02.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.04.2024 № С02/04-0003	Реализация товаров	37 592 727,27
02.04.2024	Корректировка реализации от 02.04.2024 № 0С00-000003	Корректировка реализации	-70 072,73
04.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2024 № С04/04-0001	Реализация товаров	1 765 636,36
09.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.04.2024 № С09/04-0002	Реализация товаров	50 966 818,18
09.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.04.2024 № С09/04-0001	Реализация товаров	4 187 727,27
11.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2024 № С11/04-0001	Реализация товаров	700 000,00
11.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2024 № С11/04-0002	Реализация товаров	16 727 272,72
11.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2024 № С11/04-0003	Реализация товаров	12 234 454,54
12.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.04.2024 № С12/04-0001	Реализация товаров	17 990 000,00
15.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2024 № С15/04-0001	Реализация товаров	5 371 818,18
15.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2024 № С15/04-0002	Реализация товаров	8 369 090,92
16.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2024 № С16/04-0002	Реализация товаров	1 793 181,82

16.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2024 № С16/04-0001	Реализация товаров	6 790 909,09
16.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2024 № С16/04-0003	Реализация товаров	3 379 090,91
16.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2024 № С16/04-0004	Реализация товаров	1 658 009,08
17.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2024 № С17/04-0001	Реализация товаров	2 718 181,82
17.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2024 № С17/04-0002	Реализация товаров	196 363,64
17.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2024 № С17/04-0003	Реализация товаров	236 363,64
17.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2024 № С17/04-0004	Реализация товаров	1 227 272,73
17.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2024 № С17/04-0005	Реализация товаров	5 854 545,45
18.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.04.2024 № С18/04-0001	Реализация товаров	85 909,09
18.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.04.2024 № С18/04-0002	Реализация товаров	452 727,27
19.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2024 № С19/04-0001	Реализация товаров	5 909 090,90
19.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2024 № С19/04-0002	Реализация товаров	3 612 727,27
19.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.04.2024 № С19/04-0003	Реализация товаров	498 000,00
20.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2024 № С20/04-0001	Реализация товаров	6 748 000,00
23.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.04.2024 № С23/04-0001	Реализация товаров	498 000,00
23.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.04.2024 № С23/04-0002	Реализация товаров	498 000,00
23.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.04.2024 № С23/04-0003	Реализация товаров	498 000,00
24.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2024 № С24/04-0002	Реализация товаров	3 621 818,18
24.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2024 № С24/04-0003	Реализация товаров	1 100 000,00
24.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2024 № С24/04-0004	Реализация товаров	269 090,91
24.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2024 № С24/04-0005	Реализация товаров	498 000,00
25.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2024 № С25/04-0001	Реализация товаров	6 728 205,00
25.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2024 № С25/04-0002	Реализация товаров	1 170 909,09
25.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2024 № С25/04-0003	Реализация товаров	3 521 460,00

26.04.2024	Корректировка реализации от 26.04.2024 № 0С00-000001	Корректировка реализации	-40 745 454,54
26.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.04.2024 № С26/04-0001	Реализация товаров	905 454,55
27.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2024 № С27/04-0001	Реализация товаров	36 218 181,82
27.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2024 № С27/04-0002	Реализация товаров	1 418 181,82
27.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2024 № С27/04-0003	Реализация товаров	1 218 245,46
27.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2024 № С27/04-0004	Реализация товаров	1 003 272,73
27.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2024 № С27/04-0005	Реализация товаров	945 454,55
27.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2024 № С27/04-0006	Реализация товаров	10 044 090,91
02.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.05.2024 № С02/05-0001	Реализация товаров	84 090,91
03.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2024 № С03/05-0001	Реализация товаров	1 300 000,00
03.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.05.2024 № С03/05-0002	Реализация товаров	687 272,73
07.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.05.2024 № С07/05-0001	Реализация товаров	3 330 909,09
07.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.05.2024 № С07/05-0002	Реализация товаров	1 150 000,00
07.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.05.2024 № С07/05-0003	Реализация товаров	1 130 909,09
08.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2024 № С08/05-0001	Реализация товаров	155 583,33
08.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2024 № С08/05-0002	Реализация товаров	2 263 636,36
08.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2024 № С08/05-0003	Реализация товаров	1 131 818,18
10.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2024 № С10/05-0001	Реализация товаров	1 636 363,64
12.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.05.2024 № С12/05-0001	Реализация товаров	3 169 090,91
13.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.05.2024 № С13/05-0001	Реализация товаров	654 545,45
17.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.05.2024 № С17/05-0001	Реализация товаров	6 043 909,09
22.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.05.2024 № С22/05-0001	Реализация товаров	1 363 636,36
24.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.05.2024 № С24/05-0001	Реализация товаров	565 909,09
24.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.05.2024 № С24/05-0002	Реализация товаров	1 697 727,27

03.06.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.06.2024 № С03/06-0001	Реализация товаров	193 363,64
04.06.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.06.2024 № С04/06-0001	Реализация товаров	545 454,55
25.06.2024	Корректировка реализации от 25.06.2024 № 0С00-000007	Корректировка реализации	-545 454,54
16.07.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.07.2024 № С16/07-0001	Реализация товаров	25 454 545,46
16.07.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.07.2024 № С16/07-0002	Реализация товаров	25 454 545,45
19.07.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.07.2024 № С19/07-0001	Реализация товаров	25 454 545,45
30.08.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.08.2024 № С30/08-0001	Реализация товаров	1 181 818,18
29.11.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.11.2024 № С29/11-0001	Реализация товаров	16 806 818,18
19.12.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.12.2024 № С19/12-0001	Реализация товаров	22 873 363,64
19.12.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.12.2024 № С19/12-0002	Реализация товаров	16 800 000,00
Продукция и услуги			87 500,00
31.03.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.03.2024 № С31/03-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.04.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2024 № С30/04-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.05.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2024 № С31/05-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.06.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2024 № С30/06-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.07.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2024 № С31/07-0001	Реализация услуг	12 500,00
31.08.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2024 № С31/08-0001	Реализация услуг	12 500,00
30.09.2024	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2024 № С30/09-0001	Реализация услуг	12 500,00
Итого			**1 215 759 021,01**

Внереализационные доходы:

Внереализационные доходы на сумму **103 238 288-52**, в том числе:

% по договору за остаток денежных средств на р/с, депозитным операциям - **32 134 045-49**,

% по договору займа - **204 918-03,**

премия от поставщика за выполнение условий договора поставки (51/91) – **70 899 325-00**

Прочие доходы и расходы			
Дата	Документ	Содержание	Сумма
*Проценты к получению (уплате) по договору займа			204 918,03
30.09.2024	Бухгалтерская справка (Операция) от 30.09.2024 № 0С00-000008	за период 25.07.24-30.09.24	185 792,35
14.10.2024	Бухгалтерская справка (Операция) от 14.10.2024 № 0С00-000011	за период 01-14.10.2024	19 125,68
Премия, полученная от поставщика за выполненный объем продаж			70 899 325,00
24.07.2024	Поступление на расчетный счет от 24.07.2024 № 0С00-000079	ВЫПЛАТА ПРЕМИИ СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ№1 К ДС №ЗЕМЛЯКОФФ-2024Л ОТ 22.08.2023Г. ПО АКТУ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРЕМИИОТ 01.07.2024Г. СУММА 3870000-00 БЕЗ НАЛОГА (Н	3 870 000,00
24.07.2024	Поступление на расчетный счет от 24.07.2024 № 0С00-000080	ВЫПЛАТА ПРЕМИИ СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ№1 К ДС №ЗЕМЛЯКОФФ-2024 ОТ 15.11.2023Г. ПО АКТУ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРЕМИИОТ 02.07.2024Г. СУММА 16589000-00 БЕЗ НАЛОГА (Н	16 589 000,00
24.07.2024	Поступление на расчетный счет от 24.07.2024 № 0С00-000081	ВЫПЛАТА ПРЕМИИ СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ№2 К ДС №ЗЕМЛЯКОФФ-2024 ОТ 15.11.2023Г. ПО АКТУ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРЕМИИОТ 02.07.2024Г. СУММА 24113250-00 БЕЗ НАЛОГА (Н	24 113 250,00
24.07.2024	Поступление на расчетный счет от 24.07.2024 № 0С00-000082	ВЫПЛАТА ПРЕМИИ СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЮ№2 К ДС №ЗЕМЛЯКОФФ-2024Л ОТ 22.08.2023Г. ПО АКТУ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРЕМИИОТ 01.07.2024Г. СУММА 26327075-00БЕЗ НАЛОГА (Н	26 327 075,00
Проценты к получению (уплате)			32 134 045,49
09.01.2024	Поступление на расчетный счет от 09.01.2024 № 0С00-000001	Выплата процентов за период с 01.01.2024 по 09.01.2024 согласно доп.соглашения № 14 от 29.12.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	555 470,03
15.01.2024	Поступление на расчетный счет от 15.01.2024 № 0С00-000002	Выплата процентов за период с 10.01.2024 по 15.01.2024 согласно доп.соглашения № 15 от 29.12.2023 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	128 490,25
01.02.2024	Поступление на расчетный счет от 01.02.2024 № 0С00-000008	Выплата процентов по счету депозита 42103810804000005018 согласно Подтверждения 1 от 29.12.2023 в соответствии с ДКО по вх.д. 00164 от 01.02.2024	1 694 699,31
01.02.2024	Поступление на расчетный счет от 01.02.2024 № 0С00-000010	Выплата процентов за период с 01.02.2024 по 01.02.2024 согласно доп.соглашения № 16 от 16.01.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	14 385,13
01.02.2024	Поступление на расчетный счет от 01.02.2024 № 0С00-000011	Выплата процентов за период с 16.01.2024 по 31.01.2024 согласно доп.соглашения № 16 от 16.01.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	157 112,27
29.02.2024	Поступление на расчетный счет от 29.02.2024 № 0С00-000024	Выплата процентов за период с 02.02.2024 по 29.02.2024 согласно доп.соглашения № 17 от 05.02.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	734 445,07
05.03.2024	Поступление на расчетный счет от 05.03.2024 № 0С00-000026	Выплата процентов по счету депозита 42103810004000005151 согласно Подтверждения 1 от 02.02.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00316 от 05.03.2024	1 372 677,59
01.04.2024	Поступление на расчетный счет от 01.04.2024 № 0С00-000043	Выплата процентов за период с 01.03.2024 по 31.03.2024 согласно доп.соглашения № 18 от 01.03.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	502 686,26
08.04.2024	Поступление на расчетный счет от 08.04.2024 № 0С00-000046	Выплата процентов по счету депозита 42103810704000005257 согласно Подтверждения 2 от 05.03.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00548 от 08.04.2024	2 479 398,91

02.05.2024	Поступление на расчетный счет от 02.05.2024 № 0С00-000058	Выплата процентов за период с 01.05.2024 по 02.05.2024 согласно доп.соглашения № 19 от 08.04.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	20 244,29
02.05.2024	Поступление на расчетный счет от 02.05.2024 № 0С00-000059	Выплата процентов за период с 01.04.2024 по 30.04.2024 согласно доп.соглашения № 19 от 08.04.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	571 589,31
13.05.2024	Поступление на расчетный счет от 13.05.2024 № 0С00-000061	Выплата процентов по счету депозита 42103810604000005386 согласно Подтверждения 3 от 08.04.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00464 от 13.05.2024	2 101 912,57
03.06.2024	Поступление на расчетный счет от 03.06.2024 № 0С00-000068	Выплата процентов за период с 03.05.2024 по 31.05.2024 согласно доп.соглашения № 20 от 16.05.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	321 263,71
17.06.2024	Поступление на расчетный счет от 17.06.2024 № 0С00-000069	Выплата процентов по счету депозита 42103810904000005497 согласно Подтверждения 4 от 13.05.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00118 от 17.06.2024	1 791 359,29
01.07.2024	Поступление на расчетный счет от 01.07.2024 № 0С00-000073	Выплата процентов за период с 01.06.2024 по 30.06.2024 согласно доп.соглашения № 20 от 16.05.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	360 179,62
22.07.2024	Поступление на расчетный счет от 22.07.2024 № 0С00-000077	Выплата процентов по счету депозита 42103810104000005611 согласно Подтверждения 5 от 17.06.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00198 от 22.07.2024	1 484 439,89
01.08.2024	Поступление на расчетный счет от 01.08.2024 № 0С00-000083	Выплата процентов за период с 01.07.2024 по 31.07.2024 согласно доп.соглашения № 21 от 03.07.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	573 477,02
12.08.2024	Поступление на расчетный счет от 12.08.2024 № 0С00-000087	Выплата процентов за период с 01.08.2024 по 12.08.2024 согласно доп.соглашения № 21 от 03.07.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	416 167,86
23.08.2024	Поступление на расчетный счет от 23.08.2024 № 0С00-000092	Выплата процентов по счету депозита 42103810804000005843 согласно Подтверждения 6 от 22.07.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00141 от 23.08.2024	1 082 754,10
02.09.2024	Поступление на расчетный счет от 02.09.2024 № 0С00-000098	Выплата процентов за период с 13.08.2024 по 31.08.2024 согласно доп.соглашения № 22 от 13.08.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	530 441,69
24.09.2024	Поступление на расчетный счет от 24.09.2024 № 0С00-000122	Выплата процентов по счету депозита 42103810804000006282 согласно Подтверждения 7 от 23.08.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00373 от 24.09.2024	2 740 983,60
30.09.2024	Поступление на расчетный счет от 30.09.2024 № 0С00-000126	Выплата процентов за период с 01.09.2024 по 30.09.2024 согласно доп.соглашения № 22 от 13.08.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	2 481 819,87
28.10.2024	Поступление на расчетный счет от 28.10.2024 № 0С00-000136	Выплата процентов по счету депозита 42103810804000006826 согласно Подтверждения 8 от 24.09.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00489 от 28.10.2024	2 298 158,47
01.11.2024	Поступление на расчетный счет от 01.11.2024 № 0С00-000146	Выплата процентов за период с 01.10.2024 по 31.10.2024 согласно доп.соглашения № 23 от 03.10.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	922 452,11
28.11.2024	Поступление на расчетный счет от 28.11.2024 № 0С00-000174	Выплата процентов по счету депозита 42103810904000007246 согласно Подтверждения 9 от 28.10.2024 в соответствии с ДКО по вх.д. 00044 от 28.11.2024	5 907 786,88
02.12.2024	Поступление на расчетный счет от 02.12.2024 № 0С00-000177	Выплата процентов за период с 01.12.2024 по 02.12.2024 согласно доп.соглашения № 23 от 03.10.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	96 087,03

02.12.2024	Поступление на расчетный счет от 02.12.2024 № 0С00-000178	Выплата процентов за период с 01.11.2024 по 30.11.2024 согласно доп.соглашения № 23 от 03.10.2024 к договору банковского счета № ДБС04/001170 от 13.03	793 563,36
Итого			**103 238 288,52**

Прямые расходы, относящиеся к реализованным в 2024г. товарам составили 898 772 782 руб., в том числе:

себестоимость реализованных товаров составила 898 036 987, транспортные расходы по приобретенным товарам, относящиеся к реализованным товарам, составили по расчету 735 795 руб.

Косвенные расходы в налоговом учете – 9570906 руб. (стр.040 Приложения 2 к Листу 02) + 78830 руб. . (стр.040 Приложения 3 к Листу 02), в бухгалтерском учете – 225305284,91 руб. (225305 тыс.руб.)

Внереализационные расходы составили 463474,25 руб., в том числе расходы, уменьшающие в целях налогообложения полученные доходы (91 счет) составили 58964,62 –услуги банка. Кроме того, прочие расходы, связанные с корректировкой реализации за 2023г. за минусом НДС составили 2785392,71 руб. Итого 3248 тыс.руб.

4.Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 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 115 179 589,86 рублей (115180 тыс.руб).

Оценка стоимости чистых активов

По состоянию на 31 декабря отчетного года чистые активы общества составили 466927 тыс.руб. Расчет стоимости чистых активов приведен в Приложении к балансу.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2025г. (тыс.руб.)

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	521985	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	77172 минус резерв 32	707894
Расчеты по налогам и сборам	3443	39569
Расчеты по социальному страхованию	4	31
Расчеты с подотчетными лицами	0	1
НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ, 76ВА)	-30642	-64354
Итого	571940	683143

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Актива баланса и составляет на 01.01.2024г. 571940 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по стр.1520 Раздела V Пассива баланса составляет на 01.01.2024г. 683143 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 03.07.24г. и далее).

Расчет доли вычетов по НДС за 2024г

	к уплате	к возмещению	итого по декларации к уплате	% (в норме 89%)
1кв.2024	106506065	94083600	12422465	88,34
2кв.2024	48041698	42591644	5450054	88,66
3кв.2024	58214619	51646330	6568289	88,72
4кв.2024	38341482	30314053	8027429	79,06
Итого	251103864	218635627	32468237	87,07

Транспортный налог уплачивался по месту регистрации транспортных средств.

№ п/п	ИФНС, Объект	Дата регистрации	Дата снятия с учета	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрац. знак транспортного средства	Налоговая база	Коэффициент, определяемый в соответствии с п.3 ст.362 НК РФ	Ставка налога	Сумма исчисленного налога за 2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12	13	15
1	WOLKSWAGEN Touareg	07.05.21	УПД от 04.10.24 - ГИБДД - 09.10.24	53001	VIN (зав.№) WVGZZZCRZMD031034	WOLKSWAGEN Touareg	Н104НН22	248,8	1	60	11 196
2	Nissan X-Trail	08.12.21		53001	Z8NTBNT32ES147175	Nissan X-Trail	В409ЕК122	171,3	1	25	4 283
3	Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20 Б/У	31.12.19		53004	зав.номер 671623	Автопогрузчик KOMATSU бензиновый FG15C-20	тип3 код 22 серия ЕК №9109	47,99	1	25	1 200
4	Geely Monjaro (инв.9)	17.09.24		53001	vin: LB37852D5RS096719	Geely Monjaro (бензиновый)	Н104НН22	175квт*1,3596 = 237,9	0,25	60	3569
Итого											**20 248**

Недвижимого имущества на балансе организации нет.

Налог на прибыль

Начислен налог на прибыль, уплачиваемый в связи с применением ОСНО за 2024г., в размере **82 809 913-00** руб., в том числе в федеральный бюджет – 12421487-00 руб., в бюджет субъекта РФ – 70388426-00 руб.

Страховые взносы

Постановлением Правительства РФ от 25 ноября 2022 года №2143 утверждены предельные базы для пенсионных взносов и взносов по ВНиМ на 2024 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 2024 года **МРОТ** установлен в сумме **19242 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 01.01.2024г
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:

1215759021,01 (Выручка по деятельности с основной системой налогообложения за минусом НДС (90 счет)) – 225305284,91 (Издержки обращения, в т.ч. – 735795,25 транспортные расходы, приходящиеся на реализованные товары) (44.01 счет)) – 898036987 (Себестоимость реализованных товаров) = 92416749,10 (прибыль от продаж, 90сч.)= 92417 тыс.руб.

+ 103238288,52 (Прочие внереализационные доходы (91 счет) + 5583333,33 (доходы от реализации авто без НДС) = 108821621,85

- 463474,25 (Внереализационные расходы) -2785392,71 (прочие расходы) = - 3248866,96

Итого за 2024г. налогооблагаемая прибыль в бухгалтерском учете: 92416749,10+108821621,85-3248866,96 = 197989503,99 = 197990 тыс.руб.

В бухгалтерском учете налог на прибыль за 2024г: 197990*20%= 39598 тыс.руб.

В налоговом учете налог на прибыль 414050* 20% = 82810 тыс.руб.

Разница между бухгалтерским налогом на прибыль и отраженным в налоговом учете налоге на прибыль: 82810-39598= 43212 тыс.руб., в том числе:

- ПНО - 43131 тыс.руб. (225305 – 9649 = 215656*20%= 43131) - не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли коммерческие расходы,

- ПНО- 81 тыс.руб. (404*20%= 81 тыс.руб.) 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

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 01.01.2024 по 31.12.2024

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
4. Приложения
4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса
4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" выполнен за период 01.01.24–31.12.24 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. Качественная оценка финансовых показателей выполнена с учетом принадлежности 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			
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 158	4 117	0,2	0,4	+1 959	+90,8
в том числе: основные средства	2 158	4 117	0,2	0,4	+1 959	+90,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 077 523	1 146 144	99,8	99,6	+68 621	+6,4
в том числе: запасы	357 903	397 125	33,1	34,5	+39 222	+11

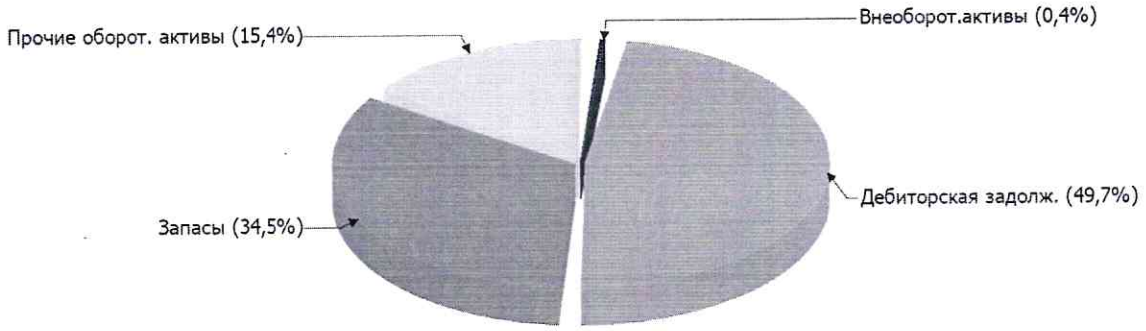
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
дебиторская задолженность	565 425	571 940	52.4	49,7	+6 515	+1.2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	147 016	141 162	13,6	12,3	-5 854	-4
Пассив						
1. Собственный капитал	351 747	466 927	32,6	40,6	+115 180	+32,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	727 934	683 334	67.4	59,4	-44 600	-6,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 079 681	1 150 261	100	100	+70 580	+6.5

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются большой долей (99,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 70 580 тыс. руб. (на 6,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 32,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 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):

- запасы – 39 222 тыс. руб. (51,3%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 28 729 тыс. руб. (37,6%)
- дебиторская задолженность – 6 515 тыс. руб. (8.5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+115 180 тыс. руб., или 99,8% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

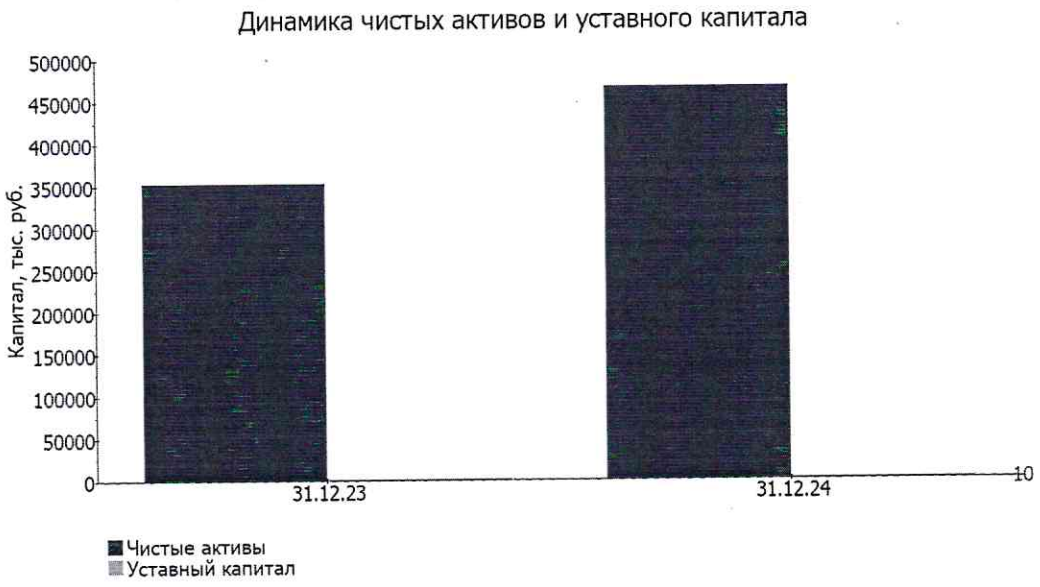
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-5 854 тыс. руб. и -44 791 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации вырос с 351 747.0 тыс. руб. до 466 927,0 тыс. руб. (т.е. на 115 180,0 тыс. руб., или на 32,7%).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	351 747	466 927	32,6	40,6	+115 180	+32,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	351 737	466 917	32,6	40,6	+115 180	+32,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 46 692,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 32,7% за весь рассматриваемый 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 финансовой устойчивости организации

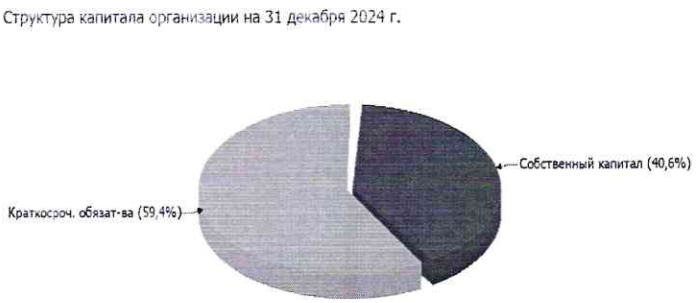
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя	Изменение	Описание показателя и его нормативное

	31.12.2023	31.12.2024	показателя (гр.3-гр.2)	значение
1. Коэффициент автономии	0,33	0.41	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	2,07	1,46	-0,61	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: не более 1,22 (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0.4	+0.08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,01	0,01	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,33	0,41	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	–	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,14	0,12	-0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,98	1,17	+0.19	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 декабря 2024 г. составил 0,41. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (41%) в общем капитале организации. коэффициент автономии сильно вырос за весь анализируемый период (на 0,08).

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 составил 0,4. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно вырос (на 0,08). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период вырос на 0,08 и составил 0,41. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил 1.17, при этом на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов был меньше – 0,98 (т.е. увеличение составило 0,19). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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 (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	349 589	462 810	-8 314	+65 685
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	349 589	462 810	-8 314	+65 685
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	349 589	462 810	-8 314	+65 685

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

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2024 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 в течение анализируемого периода 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
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,48	1,68	+0.2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,98	1.04	+0.06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0.2	0,21	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,68) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0.2.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 1,04. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0.21). При этом с начала периода коэффициент практически 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. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	141 162	-4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	683 143	-6,2	-541 981
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	571 940	+1.2	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	191	–	+571 749
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	433 042	+18.6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+433 042
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	4 117	+90,8	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	466 927	+32.7	-462 810

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации лишь на 21% В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше в 2 994,5 раза).

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 92 417 тыс. руб., что составило 7,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 66 119 тыс. руб., или на 41,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 398 583 и 464 702 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+70,6%) опережает изменение выручки (+48,8%)

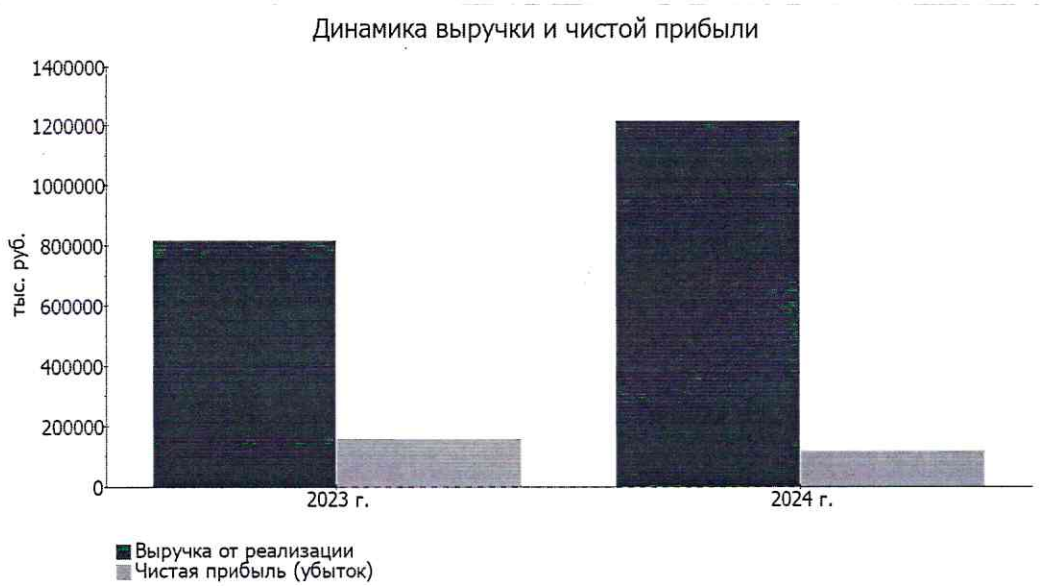
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило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

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 105 573 тыс. руб.,что на 67 644 тыс. руб. (178,3%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 114,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Изменение показателя	Средне- годовая величина, тыс.

	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	руб.
1. Выручка	817 176	1 215 759	+398 583	+48,8	1 016 468
2. Расходы по обычным видам деятельности	658 640	1 123 342	+464 702	+70,6	890 991
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	158 536	92 417	-66 119	-41,7	125 477
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	37 929	105 573	+67 644	+178,3	71 751
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	196 465	197 990	+1 525	+0,8	197 228
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-39 533	-82 810	-43 277	↓	-61 172
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	156 932	115 180	-41 752	-26,6	136 056
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	156 932	115 180	-41 752	-26,6	136 056
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	115 180	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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.	19,4	7.6	-11.8	-60,8
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	24	16,3	-7,7	-32,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	19,2	9,5	-9,7	-50,7

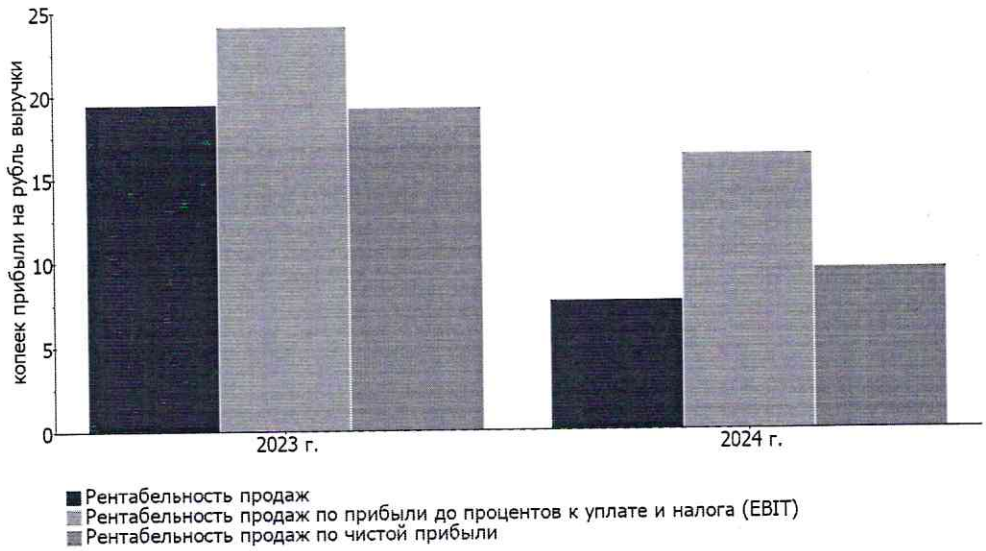
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	24,1	8,2	-15.9	-65,8
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: не менее 1,5.	–	–	–	–

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 7,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-11,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил 16,3%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" содержалось 16,3 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	28,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	10,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	48,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	24,2	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	386,4	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0.281 руб.

за 2024 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (10,3%).

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*: нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	335	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров: нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	123	3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	171	2,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	212	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	336	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	123	3

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 336 календарных дней. При этом требуется 123 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 2024 год производительность труда составила 607 880 тыс. руб./чел.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" за весь анализируемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0.4) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

• абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

• коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,41);
• не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
• значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-11,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 19,4%);
• значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-7,7 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

• коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
• чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (10.3% за 2024 год);
• чистая прибыль за последний год составила 115 180 тыс. руб.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

• не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
• за последний год получена прибыль от продаж (92 417 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-66 119 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 41% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)				•						
очень хорошие (AA)	•	•	•	V	•	•	•	•	•	•
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":

A

(хорошее)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" – +0.75; результаты деятельности за весь анализируемый период – +1.27. Согласно рейтинговой шкале это BBB (положительное положение) и AA (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 двух указанных оценок рассчитана

итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь". Финансовому состоянию присвоена оценка А – хорошее.

Рейтинг "А" говорит о хорошем 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).

Следует отметить, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным в течение анализируемого периода. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В следующей таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2023)	на конец периода (31.12.2024)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,48	1,68	+0,2	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,32	0,4	+0,08	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,89	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2024 года по 31.12.2024 г.

Поскольку один из первых двух коэффициентов (коэффициент текущей ликвидности) на последний день анализируемого периода (31.12.2024) оказался меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,89) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
I. Показатели финансового положения организации						
коэффициент автономии	0,25	-1	-1	+1	-0.7	-0,175
соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	-1	-1	+1	-0.7	-0,105

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 х 0,25 + гр.4 х 0,6 + гр.5 х 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 х гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+1	+1	+2	+1.15	+0,23
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+0,75
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
рентабельность собственного капитала	0,3	+2	+2	+2	+2	+0,6
рентабельность активов	0,2	+1	+1	+1	+1	+0,2
рентабельность продаж	0,2	+2	+2	-2	+1,4	+0.28
динамика выручки	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
оборачиваемость оборотных средств	0,1	-2	-2	-2	-2	-0.2
соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+1	+1.85	+0,185
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,265

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь": (+0,75 х 0,6) + (+1,265 х 0,4) = +0,96 (А - хорошее)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	отличное
1,6	1,2	AA	очень хорошее
1,2	0,8	A	хорошее
0,8	0,4	BBB	положительное
0,4	0	BB	нормальное
0	-0,4	B	удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	плохое
-1,2	-1,6	C	очень плохое
-1,6	-2	D	критическое

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