



Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ"

ИНН: 2222822647 КПП: 222201001, ОГРН: 1142223002800
Р/С: 40702810804000007859 в Сибирский филиал ПАО «Промсвязьбанк» г.Новосибирск,
к/с: 30101810500000000816, БИК: 045004816
ЮР. АДРЕС: 656006, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Южный 8ж, офис 2
ПОЧТ. АДРЕС: 656006, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Южный 8ж
Тел.: +7-964-603-7961, e-mail: zemlyakoff22@mail.ru

Пояснительная записка за 2020г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕМЛЯКОФФ СИБИРЬ"

Период: с 01.01.2020 по 31.12.2020

Вводная часть

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.

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

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

Уставной капитал составляет 10000-00 (Десять тысяч) рублей.

Единственным бенефициарным владельцем и руководителем организации является Руденко Владимир Иванович, занимающий должность генерального директора.

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, в связи с этим 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)».

Основным видом деятельности, который является основным и имеет приоритетное значение для организации в 2020г., явилась торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21).

В Межрайонную ИФНС России №15 по Алтайскому краю было подано в электронном виде (номер заявки – U0201217123456230) заявление по форме Р13014 об изменении сведений о ЮЛ, а именно, установлен код основного вида деятельности 46.21.

Общая численность сотрудников на 01.01.2020г. составляет 3 человека, в том числе 1 сотрудник работает по совместительству.

В декабре 2020г. в организации был открыт валютный счет и проплачены авансы за поставку товаров в 2021г.

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

Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2019 года №16/П.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям:

- используется в деятельности или предоставляется в аренду за плату
- в будущем принесет доход
- не предназначено для перепродажи
- имеет срок полезного использования свыше 12 месяцев
- стоит более 100 000 рублей для налогового учета и более 40 000 рублей для бухгалтерского учета

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

Стоимость спецодежды со сроком полезного использования до 12 месяцев (включительно), погашается в разовом порядке при передаче ее в эксплуатацию, если более 12 месяцев - линейным способом, исходя из сроков ее полезного использования.

Товары учитываются по стоимости приобретения, при этом транспортные расходы на заготовку и доставку товаров до склада организации, производимые до момента передачи товаров в продажу, списываются на затраты не одновременно, а в части относящихся к реализованным товарам.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО.

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 2020г. отражен доход в сумме 162664170,35 руб., в том числе: выручка от реализации товаров – 150724309-74,

от реализации услуг автопогрузчика – 45000-00, **итого 150769309-74, в том числе:**

Группа товаров (услуг)	ОКВЭД	Стоимость продаж без НДС	Доля в общем объеме реализации	НДС	Продажная стоимость, в том числе НДС (62/90)
Товары 10%	46.21	147660923,58	97,94	14766092,42	162427016,00
Товары 20%	46.75	3063386,16	2,03	612677,24	3676063,40
услуги погрузчика 20%	52.29	45000,00	0,03	9000,00	54000,00
Итого		150769309,74	100	15387769,66	166157079,40

% по договору за остаток денежных средств на расчетном счете. (51/91) – **2073697-41,**

курсовые разницы (52/91) – **156211-20,**

премия от поставщика за выполнение условий договора поставки (51/91) – **9664952-00**

Регистр налогового учета за 2020 г. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Счет 90.01

Вид ценностей			Сумма
Номенклатура			
Дата	Документ	Содержание	
Покупные товары			150 724 309,74
Авантис 100, КЭ (5л)			169 866,67
18.12.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.12.2020 № С18/12-0001	Реализация товаров	169 866,67
Альфастим (1л)			124 740,00
06.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2020 № С06/05-0001	Реализация товаров	40 500,00
12.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.06.2020 № С12/06-0001	Реализация товаров	25 920,00
16.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.06.2020 № С16/06-0001	Реализация товаров	58 320,00
Аристократ Супер. (540г/л) (10 л)			1 078 000,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	1 078 000,00
Биотон. ВК (5л)			531 666,66
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	32 083,33
06.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2020 № С06/05-0001	Реализация товаров	183 333,33
12.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.06.2020 № С12/06-0001	Реализация товаров	119 166,67

16.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.06.2020 № С16/06-0001	Реализация товаров	128 333,33
11.08.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.08.2020 № С11/08-0001	Реализация товаров	68 750,00
Гибриды кукурузы Жаклин			239 400,00
27.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2020 № С27/04-0001	Реализация товаров	239 400,00
Гибриды кукурузы ЛГ 30215			267 272,73
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0004	Реализация товаров	267 272,73
Гибриды кукурузы ЛГ2195 (Форс Зеа)			26 143,64
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	26 143,64
Гибриды кукурузы ЛГ30179			2 133 163,63
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	1 812 436,36
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0004	Реализация товаров	320 727,27
Гибриды кукурузы ЛГ30189			320 727,27
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0004	Реализация товаров	320 727,27
Гибриды подсолнечника Арамис КЛ			314 936,36
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0005	Реализация товаров	314 936,36
Гибриды подсолнечника ЛГ 5543 КЛ (Круйзер) импорт			38 627 829,07
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	18 375 138,17
09.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.04.2020 № С09/04-0001	Реализация товаров	1 454 181,82
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0004	Реализация товаров	186 000,00
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0001	Реализация товаров	4 272 727,27
21.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2020 № С21/04-0002	Реализация товаров	1 991 636,36
21.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2020 № С21/04-0003	Реализация товаров	3 983 272,72
21.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2020 № С21/04-0004	Реализация товаров	796 654,55
22.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2020 № С22/04-0003	Реализация товаров	7 568 218,18
Гибриды подсолнечника ЛГ 5543 КЛ импорт			7 895 116,35
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	1 358 509,09
13.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.04.2020 № С13/04-0001	Реализация товаров	1 465 909,09
23.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.04.2020 № С23/04-0001	Реализация товаров	5 070 698,17
Гибриды подсолнечника ЛГ 59580 (Круйзер) импорт			13 857 198,17
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	3 690 750,00
13.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.04.2020 № С13/04-0001	Реализация товаров	410 136,36
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0005	Реализация товаров	316 380,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0002	Реализация товаров	1 139 000,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0004	Реализация товаров	1 243 090,91
17.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2020 № С17/04-0001	Реализация товаров	3 745 909,09
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0002	Реализация товаров	3 311 931,81
Гибриды подсолнечника ЛГ50270 импорт			1 723 909,09

23.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 23.04.2020 № С23/04-0001	Реализация товаров	1 723 909,09
Гибриды подсолнечника ЛГ 5377 импорт			13 017 713,65
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0005	Реализация товаров	222 122,73
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0002	Реализация товаров	37 090,91
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0006	Реализация товаров	661 595,45
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0001	Реализация товаров	2 341 203,64
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0002	Реализация товаров	1 166 400,00
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0003	Реализация товаров	1 670 454,55
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0004	Реализация товаров	1 336 363,64
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0003	Реализация товаров	3 159 214,55
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0002	Реализация товаров	2 423 268,18
Гибриды подсолнечника ЛГ 5377 РФ			802 777,27
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0005	Реализация товаров	56 190,91
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0002	Реализация товаров	98 859,09
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0001	Реализация товаров	647 727,27
Гибриды подсолнечника ЛГ 5377 РФ (Круйзер)			2 688 000,00
27.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2020 № С27/04-0002	Реализация товаров	1 117 090,91
27.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.04.2020 № С27/04-0003	Реализация товаров	1 570 909,09
Гибриды подсолнечника ЛГ 5463КЛ (Круйзер) импорт			24 165 461,81
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	6 036 916,36
03.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2020 № С03/04-0001	Реализация товаров	6 556 295,45
16.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2020 № С16/04-0001	Реализация товаров	6 840 000,00
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0003	Реализация товаров	1 796 363,64
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0004	Реализация товаров	660 559,09
21.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2020 № С21/04-0005	Реализация товаров	398 327,27
24.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2020 № С24/04-0001	Реализация товаров	1 741 090,91
18.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.05.2020 № С18/05-0001	Реализация товаров	135 909,09
Гибриды подсолнечника ЛГ 5463КЛ импорт			36 353 329,09
25.03.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2020 № С25/03-0001	Реализация товаров	317 140,91
03.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2020 № С03/04-0001	Реализация товаров	16 245 309,09
06.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.04.2020 № С06/04-0001	Реализация товаров	6 127 470,00
08.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2020 № С08/04-0001	Реализация товаров	5 199 463,64
20.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.04.2020 № С20/04-0004	Реализация товаров	1 597 236,36
21.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2020 № С21/04-0001	Реализация товаров	1 448 000,00
22.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2020 № С22/04-0002	Реализация товаров	3 745 909,09

30.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2020 № С30/04-0001	Реализация товаров	1 672 800,00
Гибриды подсолнечника Мегасан			1 415 250,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0002	Реализация товаров	1 415 250,00
Глобал, ВРК (5 л)			20 812,50
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	20 812,50
Гранд Плюс, ВДГ (0,6 кг)			162 192,00
13.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.04.2020 № С13/04-0002	Реализация товаров	162 192,00
Ель сибирская сизая			5 000,00
20.10.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.10.2020 № С20/10-0001	Реализация товаров	5 000,00
Полидон Бор (10л)			723 333,33
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	443 333,33
12.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.06.2020 № С12/06-0001	Реализация товаров	280 000,00
Полидон Комплекс (10л)			150 000,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	25 000,00
06.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 06.05.2020 № С06/05-0001	Реализация товаров	50 000,00
12.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.06.2020 № С12/06-0001	Реализация товаров	10 000,00
16.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.06.2020 № С16/06-0001	Реализация товаров	55 000,00
26.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.06.2020 № С26/06-0001	Реализация товаров	10 000,00
Полидон молибден (10л)			22 000,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	22 000,00
Полидон Сервис (10л)			11 200,00
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0003	Реализация товаров	11 200,00
Полидон Цинк (10л)			64 400,00
16.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.06.2020 № С16/06-0001	Реализация товаров	64 400,00
Ткань упаковочная			175,00
20.10.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.10.2020 № С20/10-0001	Реализация товаров	175,00
Яровой рапс АБИЛИТИ, РС-1			706 545,45
22.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2020 № С22/04-0001	Реализация товаров	442 909,09
04.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.05.2020 № С04/05-0001	Реализация товаров	263 636,36
Яровой рапс ПР 46х75			872 836,36
29.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2020 № С29/04-0001	Реализация товаров	872 836,36
Яровой рапс ПС 306			1 617 750,00
22.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 22.04.2020 № С22/04-0001	Реализация товаров	392 181,82
29.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 29.04.2020 № С29/04-0001	Реализация товаров	1 225 568,18
Яровой рапс Сальса, КЛ			615 563,64
14.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2020 № С14/04-0001	Реализация товаров	615 563,64
Продукция и услуги			45 000,00

Услуги автопогрузчика			45 000,00
30.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2020 № С30/04-0003	Реализация услуг	3 333,33
30.04.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2020 № С30/04-0002	Реализация услуг	4 166,67
31.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2020 № С31/05-0001	Реализация услуг	4 166,67
31.05.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.05.2020 № С31/05-0002	Реализация услуг	3 333,33
30.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2020 № С30/06-0001	Реализация услуг	4 166,67
30.06.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.06.2020 № С30/06-0002	Реализация услуг	3 333,33
31.07.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2020 № С31/07-0001	Реализация услуг	4 166,67
31.07.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.07.2020 № С31/07-0002	Реализация услуг	3 333,33
31.08.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2020 № С31/08-0001	Реализация услуг	4 166,67
31.08.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.08.2020 № С31/08-0002	Реализация услуг	3 333,33
30.09.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2020 № С30/09-0001	Реализация услуг	4 166,67
30.09.2020	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.09.2020 № С30/09-0002	Реализация услуг	3 333,33
Итого			150 769 309,74

Внереализационные доходы:

Счет 91.01	Показатели	
Основное подразделение ЗемлякоФФ Сибирь	БУ	11 894 860,61
	НУ	11 894 860,61
Курсовые разницы	БУ	156 211,20
	НУ	156 211,20
Премия, полученная от поставщика за выполненный объем продаж	БУ	9 664 952,00
	НУ	9 664 952,00
Проценты к получению (уплате)	БУ	2 073 697,41
	НУ	2 073 697,41
Итого	БУ	11 894 860,61
	НУ	11 894 860,61

Прямые расходы, относящиеся к реализованным в 2020г. товарам составили 134943888,88руб., в том числе:

себестоимость реализованных товаров составила 134937514,45, транспортные расходы по приобретенным товарам (появились в 4 кв.2020) относящиеся к реализованным товарам, составили по расчету 6374,43 руб.

Расчет издержек обращения на реализованные товары за 2020г.

Месяц	Сальдо издержек на начало периода (44.01)	Издержки обращения за отч.период (44.01/60)	Всего (1+2)	Реализовано товаров за отчетный период (90/41)	Остаток товара на конец периода (41.01)	Всего (4+5)	Коэффициент списания в % (3:6*100%)	Сальдо издержек на конец периода 5*7/100 с-до 44сч	Издержки обращения на реал.товары в части трансп.расх. 1+2-8
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Октябрь	0,00	416666,67	416666,67	5175,00	13657156,37	13662331,37	0,03049748	416508,85	157,82
Ноябрь	416508,85	0,00	416508,85	0	13657156,37	13657156,37	0,03049748	416508,85	0,00

Декабрь	416508,85	0,00	416508,85	203840	13453316,37	13657156,37	0,03049748	410292,24	6216,61
Итого IV кв. 2020		416666,67		209015,00					6374,43

Косвенные расходы по данным бухгалтерского учета – 11111346,19, по данным налогового учета – 11066949,22

Статьи затрат	Сч.44.01	Произведено расходов в 2020 г. всего	Расходы в бухгалтерском учете	Сальдо сч.44.01 на 01.01.2021	Расходы в налоговом учете, косвенные	Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом
Агентское вознаграждение		7 512 660,00	7 512 660,00		7 512 660,00	
Амортизация		31 679,52	31 679,52		0	31679,52
Анализ всхожести семян		56 568,00	56 568,00		56568	
Аренда имущества		1 137 864,00	1 137 864,00		1 137 864,00	
Аудит 2019		49 000,00	49 000,00		49 000,00	
Информационно-консультационные услуги		416,63	416,63		416,63	
Касперский		1 220,00	1 220,00		1 220,00	
Материальные расходы		164 195,38	164 195,38		161020,82	3105,60
Налоги и сборы		1 176,00	1 176,00		1 176,00	
Оплата труда		719 495,79	719 495,79		719 495,79	
Почтовые расходы		1 086,00	1 086,00		1 086,00	
Проезд в командировке (авиа, ж/д билеты)		16 150,00	16 150,00		16150	
Проживание		13 790,00	13 790,00		13 790,00	
Расходы на продажу (транспортная доставка покупателю и прочие)		139 689,93	139 689,93		139689,93	
Расходы на ремонт, т/обслуживание автомобилей (спецтехники) и прочие расходы по содержанию автомобиля		35 740,01	35 740,01		35 740,01	
Расходы, связанные с поиском работников организации		5 180,00	5 180,00		5 180	
Ремонт подъездных путей к складским помещениям		496 886,00	496 886,00		496 886	
Содержание служебного автотранспорта		136 362,41	136 362,41		136 362,41	
Страховые взносы		191 250,58	191 250,58		191 250,58	
Суточные		10 500,00	10 500,00		10 500,00	
Спецодежда		4 772,92	4 772,92		4 772,92	
Уборка и вывоз снега, расчистка подъездных путей к складу, очистка крыш склада и офисных помещений от снега и наледи		373 900,00	373 900,00		373 900	
Услуги электронного декларирования		26,48	26,48		26,48	
Электронная отчетность Контур		3 431,07	3 431,07		193,65	3 237,42
Юридические услуги		2 000,00	2 000,00		2 000	
Итого косвенные расходы		11 104 971,76	11 104 971,76		11 066 949,22	38 022,54
Транспортные расходы (прямые, относящиеся к реализованным товарам)		416 666,67	6 374,43	410 292,24		
Всего по сч.44.01		11 521 638,43	11 111 346,19	410 292,24		

Внереализационные расходы, уменьшающие в целях налогообложения полученные доходы (91 счет) составили 260650,94, в том числе услуги банка (91/51) – 64161,14, курсовые разницы - 196489-80 (91/57.02)

91.02	всего расходы	в том числе учитываемые в НУ
Расходы на материалы, оплачено в 2019г. (УСНО), не учитываемые в целях налогообложения в 2020г.	792 808,74	0
НДС, выделенный в чеках, отсутствует с/ф	4780,73	0
Озеленение территории	6 210,00	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	196 489,80	196 489,80
Представительские (расходы)	26 553,96	0
Расходы на услуги банков	40 990,96	40 990,96
Расходы на услуги банков по валютному контролю	23 170,18	23 170,18
Прочие доходы (расходы) не учитываемые	717 897,50	
Итого	1 808 901,87	260650,94

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

Капитал и резервы.

В 2020 году показатель раздела III «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ» Бухгалтерского баланса был увеличен за счет части нераспределенной прибыли отчетного года в размере 11527872,17 рублей (11528тыс.руб).

Оценка стоимости чистых активов

По состоянию на 31 декабря отчетного года чистые активы общества составили 105817 тыс.руб. Расчет стоимости чистых активов приведен в Приложении к балансу.

Состав основных средств

По состоянию на 01.01.2020г. на балансе организации числятся следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Остаточная стоимость
Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20	645000	645000	0
Планшет Apple iPad Pro 2018 Wi-fi 64gbSpace grey [MTXN2RU/A] 88*1668/IPS/8x2,9/cam12+7iOs12	65999	63359,04	2639,96
Итого	710999	708359,04	2639,96

По состоянию на 01.01.2021 приобретены, но не введены в эксплуатацию два Смартфона Apple iPhone 12 Pro Max, 6.7*2778x1284 OLED. A14 Bionic, 6Gb общей стоимостью 238166,66 руб (241 тыс.руб. по строке 1150 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021г. (тыс.руб.)

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	233923 (60.02) + 27804 (60.22) = 261727	221 (60.01сч.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	494 (62.01)	223647 (62.02)
Расчеты по налогам и сборам	3091	3657
Расчеты по социальному страхованию	36	-
НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ, 76ВА)	-13367	-20332

Итого	251981	207193
-------	--------	--------

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Актива баланса и составляет на 01.01.2020г. 251981 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по стр.1520 Раздела V Пассива баланса составляет на 01.01.2020г. 207193 тыс.руб.

Налоги и сборы, страховые взносы

НДС

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

При поступлении в организацию семян, производится сверка кодов, указанных в спецификациях на полученный товар с кодами из Постановления №908 от 31.12.2004 (в редакциях с изменениями от 31.12.2019, 06.02.2020, 09.03.2020).

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 2020г. 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.2020	0	20%	0	31617034,53	10%	3161703,47	31617035	3161704
2кв.2020	2842094,49	20%	568418,91	116043889,05	10%	11604388,95	118885983	12172808
3кв.2020	91250	20%	18250,00	0	10%	0	91250	18250
4кв.2020	175041,67	20%	35008,33	0	10%	0	175042	35008
	3108386,16		621677,24	147660923,58		14766092,42	150769310	15387770

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 2020 год.

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 2020г., в размере 3278536-00 руб., в том числе в федеральный бюджет - 491780-00 руб., в бюджет субъекта РФ – 2786756-00 руб.

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 01.01.2020 по 31.12.2020

Оглавление

1. Анализ финансового положения

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. Производительность труда

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

4.1. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" выполнен за период 01.01.2020–31.12.2020 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 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

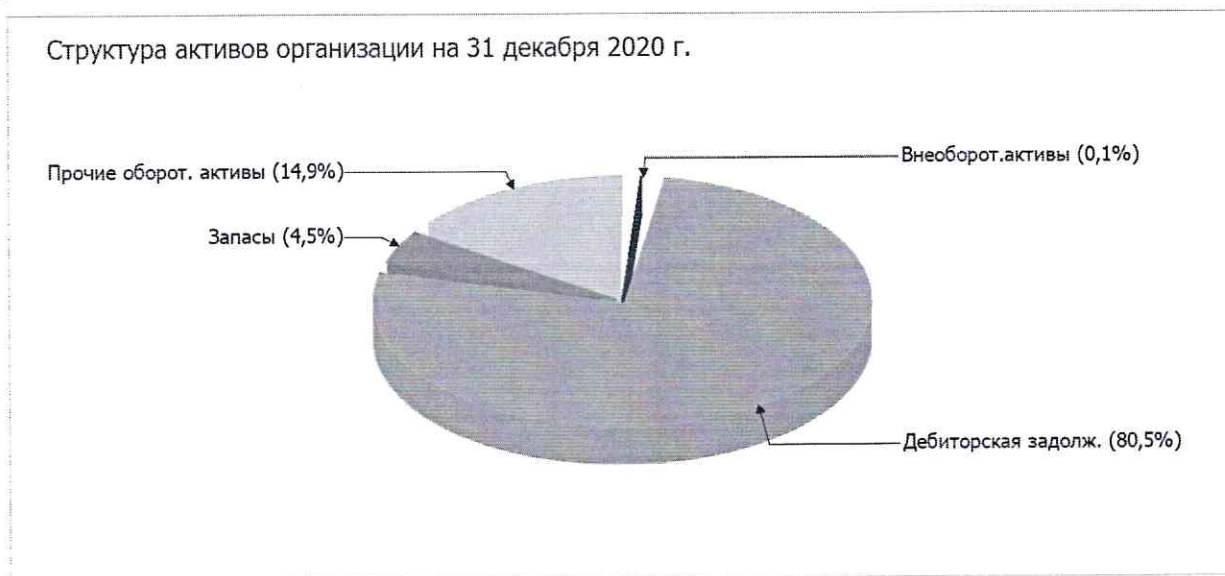
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	34	241	<0,1	0,1	+207	+7,1 раза
в том числе: основные средства	34	241	<0,1	0,1	+207	+7,1 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	97 855	312 769	100	99,9	+214 914	+3,2 раза
в том числе: запасы	1 317	14 053	1,3	4,5	+12 736	+10,7 раза
дебиторская задолженность	77	251 981	0,1	80,5	+251 904	+3 272,5 раза

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	96 449	46 713	98,5	14,9	-49 736	-51,6
Пассив						
1. Собственный капитал	94 289	105 817	96,3	33,8	+11 528	+12,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 600	207 193	3,7	66,2	+203 593	+57,6 раза
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	97 889	313 010	100	100	+215 121	+3,2 раза

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется большой долей (99,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период существенно увеличились (в 3,2 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 12,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 251 904 тыс. руб. (или 95,1% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 203 593 тыс. руб. (94,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 11 528 тыс. руб. (5,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-49 736 тыс. руб.).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации вырос на 11 528,0 тыс. руб., или на 12,2% и составил 105 817,0 тыс. руб.

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	94 289	105 817	96,3	33,8	+11 528	+12,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	94 279	105 807	96,3	33,8	+11 528	+12,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 10 581,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 12,2% в течение анализируемого периода. 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

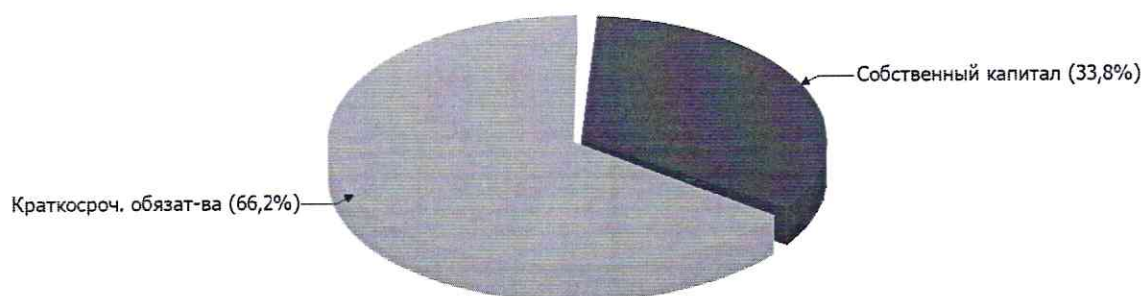
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент автономии	0,96	0,34	-0,62	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
2. Коэффициент финансового левериджа	0,04	1,96	+1,92	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,96	0,34	-0,62	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	0,96	0,34	-0,62	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 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	0,99	0,15	-0,84	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	71,57	7,51	-64,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил 0,34. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (34%) в общем капитале организации. коэффициент автономии очень сильно уменьшился за весь рассматриваемый период (-0,62).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся 0,34, но на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного выше – 0,96 (падение составило 0,62). по состоянию на 31.12.2020 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период резко уменьшился на 0,62 и составил 0,34. Значение коэффициента на 31.12.2020 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 34%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 составило 7,51. за последний год уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 64,06. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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 (COC)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
COC1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	94 255	105 576	+92 938	+91 523
COC2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	94 255	105 576	+92 938	+91 523
COC3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	94 255	105 576	+92 938	+91 523

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

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2020 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов в течение анализируемого периода ухудшили 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
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	27,18	1,51	-25,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	26,81	1,44	-25,37	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	26,79	0,23	-26,56	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,51 против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -25,67.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,44. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,23). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -26,56.

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

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	46 713	-51,6	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	207 193	+57,6 раза	-160 480
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	251 981	+3 272,5 раза	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	+251 981
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	14 075	+10,6 раза	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	—	+14 075
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	241	+7,1 раза	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	105 817	+12,2	-105 576

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на 23%. 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 краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 4 720 тыс. руб., что равняется 3,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 422 тыс. руб., или на 105,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 101 857 и 99 435 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+213,3%) опережает изменение выручки (+208,2%)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 10 086 тыс. руб., что на 12 282 тыс. руб. больше, чем saldo прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 213,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	48 912	150 769	+101 857	+3,1 раза	99 841
2. Расходы по обычным видам деятельности	46 614	146 049	+99 435	+3,1 раза	96 332
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 298	4 720	+2 422	+105,4	3 509
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 196	10 086	+12 282	↑	3 945
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	102	14 806	+14 704	+145,2 раза	7 454
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	134	14 838	+14 704	+110,7 раза	7 486
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-10 504	-3 278	+7 226	↑	-6 891
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-10 402	11 528	+21 930	↑	563
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-10 402	11 528	+21 930	↑	563
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	11 528	x	x	x

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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.	4,7	3,1	-1,6	-33,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,2	9,8	+9,6	+47,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	-21,3	7,6	+28,9	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—	—

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 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 3,1 копейки с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-1,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 9,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" содержалось 9,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	60,2	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	1 093,5	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь" принес 0,115 руб. чистой прибыли.

за 2020 год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение (5,6%).

2.3. 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.

производительность труда за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила 50 256 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 год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,34;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (4 720 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 422 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2020 составила 11 528 тыс. руб. (+21 930 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+9,6 коп. к 0,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь", можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (34%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-1,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 4,7%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- хорошая рентабельность активов (5,6% за последний год).

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

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Итоговый рейтинг финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь": ВВ (нормальное)

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы, финансовое положение характеризуется как положительное; финансовые результаты за весь рассматриваемый период как удовлетворительные. На основе этих двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила ВВ – нормальное состояние.

Рейтинг "ВВ" отражает финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения. Следует отметить на то, что данный рейтинг составлен по исходным данным за год. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2020 года по 31.12.2020 г.

4.1. 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)
		прошрое	настоящее	будущее		
I. Показатели финансового положения организации						
коэффициент автономии	0,25	+1	-1	-2	-0,65	-0,163
соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	-2	+1,4	+0,21
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	-1	-2	-0,4	-0,06
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	-2	+1,4	+0,28
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+1	-2	+0,8	+0,12
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+0,587
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
рентабельность собственного капитала	0,3	-1	-1	-1	-1	-0,3
рентабельность активов	0,2	+1	+1	+1	+1	+0,2
рентабельность продаж	0,2	+1	-1	-1	-0,5	-0,1
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):				-0,015

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общество с ограниченной ответственностью "ЗемлякоФФ Сибирь":
 $(+0,587 \times 0,6) + (-0,015 \times 0,4) = +0,35$ (ВВ - нормальное)

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	ВВ	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

