ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерскому балансу СППССК «Подворье» за 2022 год

1. Общие сведения

Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий снабженческо-сбытовой кооператив «Подворье» зарегистрирован в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Республики Мордовии 01 марта 2017 года.
ОГРН 1171326001615 ИНН 1310000563 КПП 131001001 .
Средняя численность-14 человек

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

Паевой фонд 844 тыс. руб.
Основной вид экономической деятельности : Торговля оптовая молочными продуктами, Переработка и изготовление мясных продуктов и полуфабрикатов.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Состав участников кооператива:
Члены кооператива -409 членов. Вт.ч.. ЛПХ- 403; ГКФХ-6.
До 4 квартала 2022 года кооператив применял Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
С 4 квартала 2022 года общий режим налогообложения

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом Председателем кооператива от 30.12
2021 года Приказ № 74

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- Молоко; Переработка продукции собственного производства и покупного сырья.
  Прочее производство

4. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

5. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.
Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

8. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

9. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

10. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

11. Переоценка основных средств в 2022 году производилась. Учитывая, что с 2022 года согласно общим правилам ФСБУ 6/2020 некоммерческие организации начисляют амортизацию основных средств в общем порядке (Информационное сообщение Минфина России от

03.11.2020 № ИС-учет-29), Неделимый фонд, сформированный за счет бюджетных средств (грантов), уменьшен на сумму начисленной амортизации.

12. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

13. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

14. По основным средствам, используемым для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, сокращается в два раза.
Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

15. Амортизация по всем объектам основных средств начислена линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

16. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

17. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

18. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

19. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 10 «Материалы» включаются в стоимость материалов.
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80, 83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

20. В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.
Основание: пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

21. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются с 4 квартала по средней себестоимости. До 4 квартала по методу ФИФО.
22. Списание ТЗР или отклонений на увеличение стоимости израсходованных материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР или величины отклонения на начало месяца и текущих ТЗР или отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.
Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

23. Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

24. Спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).
Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

25. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

26. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

27. Расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются:
- все материальные расходы,
- расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства (начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.

Основание: пункт 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

28. По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.
Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

29. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом счете 43. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная производственная себестоимость.
Основание: пункты 203–206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

30. Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости учитываются на отдельном субсчете к счету 43.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

31. При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

32. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

33. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора;

34. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.
Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

35. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Налог на прибыль рассчитывается с прочих продаж так как кооператив относится к с/хоз организации
Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

36. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финасовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.
Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.
37. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию; (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним
- в районное статуправление (Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

38**. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств

Или результаты деятельности Кооператива и которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, не определены

3. Структура Баланса

АКТИВ

3.1.Основные средства на конец отчетного года 21 726 тыс. рублей 66,8 %
Поступило основных средств – 6 378,6 тыс. руб.
В т.ч. Сооружение – 3776 тыс. руб.
Транспортные средства (Лизинг)-772,8 тыс. руб.
. Оборудование -1760,1 тыс.руб.
Прочие – 69,7 тыс. руб.

Начислено амортизации- 3 235,9 тыс. рублей

4 .Запасы 5 947 тыс. руб. 18,2 %

4.1.Вт.ч. Сырье и материалы : всего 3 509,2 тыс. руб.
4.2. Из них :Топливо 6,9 тыс. руб.
4.3 Запасные части 51,3 тыс. руб.
4.4 Сырье и материалы 2350,0 тыс. руб.
4.5.Инвентарь и хозяйственные принадлежности 715,9 тыс. руб.
4.6.Материалы переданные в переработку 110,0 тыс. руб.
4.7.Прочие материалы 234,6 тыс.руб.
4.8. Тара и тарные материалы 25,9 тыс.руб.
4.9.Специальная оснастка и спецодежда 14,3 тыс. руб.

4.10.Животные на выращивании и откорме 817,1 тыс. руб.
4.11. Незавершенное производство 655,4 тыс. руб.
4.12.Товары 524,9 тыс. руб.
4.13.Готовая продукция 439,9 тыс. руб.

5.НДС по приобретенным оценностям
Средствам 1 тыс. руб. 0,0003 %

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19			365 591,72	364 305,99	1 285,73	
19.03			318 969,04	317 683,31	1 285,73	
АНТЕС ООО			1 090,72	1 090,72		
АТК РАССВЕТ ООО			36 523,64	36 523,64		
ЕВРОПАК ООО			1 333,33	1 333,33		

ИНСАРОВСКОЕ ПОДВОРЬЕ ООО			25 932,60	24 961,27	971,33	
ИП Белоусова Светлана Юрьевна			1 159,82	1 159,82		
ИП Пискунов В.В.			12 172,88	12 172,88		
ИП Тезенина И.Ю.			2 384,61	2 384,61		
ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО			30 189,40	30 189,40		
МАГИКОН и К ООО			394,53	394,53		
МИЛКФОР ООО			3 033,34	3 033,34		
МИРШИН ООО			18 400,00	18 400,00		
Мясокомбинат Оброченский ОАО			10 034,18	10 034,18		
НОРОВСКИЙ ООО МПК			6 446,18	6 446,18		
ООО "Агрика"			1 272,45	1 272,45		
ООО "АРКТИК"			484,89	484,89		
ООО "Починковский хлеб"			4 846,74	4 846,74		
ООО "Сладкая жизнь плюс"			11 140,94	11 140,94		
ООО "Центр-Т"			5 363,08	5 363,08		
Оптан ООО			8 289,28	8 289,28		
Премиум ООО			130,00	130,00		
ПРОФИТАРА ООО			3 800,00	3 800,00		
РСПАК ООО			1 573,33	1 573,33		
Стандарт ООО			9 064,87	9 064,87		
Статус-М ООО			85 763,55	85 763,55		
СЫРОДЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ ИЧАЛКОВСКИЙ ООО			314,40		314,40	
ТД МВК ООО			1 180,80	1 180,80		
Технология Чистоты-М ООО			2 318,00	2 318,00		
ФАВОРИТ ООО			19 532,36	19 532,36		
Янтарь ООО			14 799,12	14 799,12		
19.04			46 622,68	46 622,68		

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "МОРДОВСКАЯ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ВЕТЕРИНАРНАЯ ЛАБОРАТОРИЯ"			9 209,18	9 209,18		
ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО			392,46	392,46		
МордовАгроРесурс ООО			3 920,00	3 920,00		
Мордовская энергосбытовая компания ПАО			20 094,56	20 094,56		
Отдел №18 УФК по РМ (ГБУ Мордовская республиканская СББЖ л/с 20096Ж56470)			8 564,32	8 564,32		
РОСТЕЛЕКОМ ПАО			4 442,16	4 442,16		
Итого			**365 591,72**	**364 305,99**	**1 285,73**	

6.Дебиторская задолженность - 4529 тыс. руб. 13,9 %
Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса Дебиторская задолженность на 31.12.2021г.

Расшифровка дебиторской задолженности

6.1 **СППССК «Подворье»** на дату **01.01..2023 г.**

(наименование организации)

Наименование обязательств	Наименование контрагента	ИНН*	Дата возникновения	Сумма общей задолженности на отчетную да

Дебиторская задолженность **со сроком погашения до одного года**				
				Авансы выданные
Предоплата застрахование	Балтийский Лизинг	7826705374	10.2022.	1,5
Предоплата за молоко	ГКФХ Богатырский А,А.		12.2022.	767,0
Предоплата за молоко	ГКФХ Названов Ю.В.		12.2022.	398,6
Предоплата за молоко	ГКФХ Трошина Т.А.		12.2022.	47,9
Предоплата за мрлоко	ГКФХ Устинова Е.С.		12.2022	548,3
Предоплата за молоко	ГКФХ Яушев Н.В.		4кв..2022.	517,5
Предоплата за услуги	ГБУ Мордовская Республиканская ветеринарная лаборатория		27.12.2022.	10,7
Предоплата за товары	Инсаровское «Подворье»		4 кв.2022.	179,9
Предоплата за ГСМ	ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО		30.12..2022.	29,7
Предоплата за услуги по сертификации	ИП Крайнова Е.В.		31,12.2022.	43,0
Предоплата за товары	ООО «Сладкая жизнь»		31.12..2022.	9,4
Предоплата за ОС	СППССК «АГРОТЕХ»		27.12.2021.	193,5
Задолженность за молоко	ООО «Молтранс»		*31.12.2022.*	1102,4
Задолженность за продукцию	ООО «Дилер»		4 кв.2022 г.	24,1
Задолженность за продукцию	ООО «Крона Плюс»		4 кв.2022г.	29,6
Задолженность за продукцию	ИП Сараскина		4 кв. 2022.	34,1
Задолженность за продукцию	Автомеханика ПК		4 кв. 2022.	31,1
За продукцию	ГБПОУ СЭМК		4 кв. 2022.	86,1
Задолженность за продукцию	ИП Афанасьев В.А.		4 кв. 2022.	10,9
Задолженность за продукцию	ИП Куклин В.Н.		4 кв. 2022.	14,7
Переплата Налоги	Межрайонная ИФНС № 4	1310086419	4 кв. 2022.	31,7

Задолженность за продукцию	ИП Мокроусова Н.С.		4 кв.2022.	12,9
Задолженность за продукцию	ООО «Троицкое»		4 кв.2022.	10,2
Прочие			4 кв.2022	344,2
ИТОГО				**4479,0**
ИТОГО**				**4479,0**
Значение по строке 1230				

Задолженность, не реальная к взысканию, реструктурированная	**Отсутствует**	

7.Денежные средства - 377,0 тыс. руб.- 0,011%
7.1.Вт.ч. Касса 88,7 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	31 546,06		23 476 244,45	23 419 130,64	88 659,87	
50.01	31 546,06		23 476 244,45	23 419 130,64	88 659,87	
Внутреннее перемещение денежных средств			18 915 874,90	2 541 000,00		
Возврат подотчетных сумм			426 370,33			
Возврат покупателям				6 403,42		
Выдача подотчетных сумм				1 057 553,58		
Выплата заработной платы				48 606,32		
Оплата от покупателей			587 582,56			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				19 057 167,32		
Прочие поступления			600,00	200 000,00		
Прочие расходы				3 000,00		
Розничная выручка			3 545 816,66	505 400,00		
Итого	**31 546,06**		**23 476 244,45**	**23 419 130,64**	**88 659,87**	

7.2 Расчетные счета -288,3 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	210 242,12		73 116 975,54	73 038 939,48	288 278,18	
40703810220020000067, МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	29 443,15		11 314 417,04	11 328 682,63	15 177,56	
Внутреннее перемещение денежных средств			416 450,00	8 854 550,00		
Выплата заработной платы				26 626,09		
Оплата от покупателей			7 878 913,99			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				2 373 894,66		
Прочие налоги и сборы				36 918,00		
Расходы на услуги банков				36 693,88		
Розничная выручка			3 019 053,05			
40703810420020000090, МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	180 798,97		61 105 308,50	61 038 006,85	248 100,62	
Внутреннее перемещение денежных средств			8 854 550,00	18 698 324,90		
Возврат от поставщиков			1 054 165,00			
Возврат покупателям				600 000,00		

Выплата заработной платы				3 215 712,65		
Исполнительный лист				500,00		
Оплата от покупателей			47 647 985,60			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				36 272 606,44		
Погашение кредитов и займов				254 522,94		
Прочие налоги и сборы				1 570 952,00		
Прочие поступления			1 509 381,15			
Прочие расходы				81 797,71		
Расходы на услуги банков				342 590,21		
Розничная выручка			31 000,00			
Субсидии			2 008 226,75			
Штраф				1 000,00		
40703810920027000001, МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"			697 250,00	672 250,00	25 000,00	
Внутреннее перемещение денежных средств				634 000,00		
Получение кредитов и займов			697 250,00			
Расходы на услуги банков				38 250,00		
Итого	**210 242,12**		**73 116 975,54**	**73 038 939,48**	**288 278,18**	

7.3
Прочие
счета

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55	3 188 680,00			3 188 680,00		
55.04	3 188 680,00			3 188 680,00		
Грант Бюджет	3 188 680,00			3 188 680,00		
Итого	**3 188 680,00**			**3 188 680,00**		

ПАССИВ

9.Паевой Фонд 844 ,5 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за 2022 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80	БУ		836 438,00		8 027,00		844 465,00
	Кол.						
80.03	БУ		785 638,00		7 427,00		793 065,00
	Кол.						
ГКФХ Богатырский Александр Александрович ИП	БУ				7 427,00		7 427,00

	Кол.						
ГКФХ Коршунов Александр Владимирович ИП	БУ		785 638,00				785 638,00
	Кол.						
80.09	БУ		50 800,00		600,00		51 400,00
	Кол.						
Члены кооператива	БУ		50 800,00		600,00		51 400,00
	Кол.						
Итого	**БУ**		**836 438,00**		**8 027,00**		**844 465,00**
	Кол.						

Резервный фонд строка 1370

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
82		5 000,00				5 000,00
82.02 Резервный Капитал		5 000,00				5 000,00
Итого		**5 000,00**				**5 000,00**

Фонд особого и неделимого имущества строка 1360

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 83 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
83		19 194 462,95	1 681 704,94			17 512 758,01
83.01		19 194 462,95	1 681 704,94			17 512 758,01
83.01.1		19 194 462,95	1 681 704,94			17 512 758,01
Итого		**19 194 462,95**	**1 681 704,94**			**17 512 758,01**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Направления использования прибыли	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84			168 052,88	4 926 260,00		4 758 207,12
84.01			168 052,88	4 926 260,00		4 758 207,12
Итого			**168 052,88**	**4 926 260,00**		**4 758 207,12**

Получена прибыль за 2022 год 4758,2 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 8 тыс. руб.

Прибыль после налогообложения 4750 тыс. руб.

10. **Выручка от реализации составила 58 686 тыс. руб.**

10.1 Расшифровка выручки :

	Наименование показателя	Сумма выручки без НДС Тыс.руб.
1	**Наименование вида экономической деятельности Всего**	58 686,0
1.1.	Выручка от реализации с/хоз продукции	46170,0
1.2.	Выручка от реализации работ и услуг	59,2
1.3.	Выручка от реализации товаров	1624,2
1.4.	Выручка от реализации готовой продукции	10380,6
...		

10.2Себестоимость от реализации составила 51 961 тыс руб.

	Наименование показателя	Сумма себестоимости реализации (без НДС), тыс.руб.
1	**Наименование расходов Всего**	51961,0
1.1.	Себестоимость реализованной с/хоз продукции	40179,3
1.2.	Себестоимость работ и услуг	59,2
1.3	Себестоимость товаров	1421,3
1.3.	Себестоимость готовой продукции	10301,2

10.3 Управленческие расходы составили 4313,00 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.08 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.08			4 313 212,53	4 313 212,53		
90.08.1			4 313 212,53	4 313 212,53		
Итого			**4 313 212,53**	**4 313 212,53**		

10.4 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 2022 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ			3 322 785,19	3 322 785,19		
	Кол.						
<...>	БУ			3 322 785,19			
	Кол.						
Безвозмездная передача	БУ				4 710,35		
	Кол.						
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ				2 150,00		

	Кол.						
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	БУ				273,94		
	Кол.						
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ				3 043,00		
	Кол.						
Субсидия	БУ				3 312 607,90		
	Кол.						
Итого	**БУ**			**3 322 785,19**	**3 322 785,19**		
	Кол.						

10.7.Расшифровка прочих расходов

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			808 208,99	808 208,99		
<...>				808 208,99		
Госпошлина за регистрацию			400,00			
Потери естественной убыли			10 681,13			
Потери при дефростации			179 203,15			
Проценты по долговым обязательствам			81 920,65			

Прочие внереализационные доходы и расходы			95 310,43			
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров			39,66			
Расходы на услуги банков			417 534,09			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			22 234,38			
Списание товаров подлежащие Анализу			885,50			
Итого			**808 208,99**	**808 208,99**		

11.Расшифровка прочих обязательств

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07			83 002,40	772 832,16		689 829,76
76.07.1			83 002,40	772 832,16		689 829,76
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО			83 002,40	772 832,16		689 829,76
Итого			**83 002,40**	**772 832,16**		**689 829,76**

12. Расшифровка кредиторской задолженности:

«Кредиторская задолженность» по состоянию на 01.01.2023г.:

ООО "Агро-Мир"	на дату	**01.01.2023г.**

(наименование организации)

Наименование обязательств	**Наименование контрагента**	**ИНН***	**Дата возникновения**	**Сумма общей задолженности на отч**
				Авансы полученные
Аванс в счет предстоящих поставок молока	ГКФХ Коршунов А.В.		2022 г.	15,1
Аванс в счет предстоящих поставок молока	ООО «Молтранс»		Декабрь 2022г.	1000,0
Аванс за продукцию	ГКФХ Коршунов А.В.		2022г.	21,9
ИТОГО				**1037,0**
				Расчеты с поставщиками
За товары	Автомеханика ПК		.	1,7
За товары	ИП Андронова Е.М.		4 кв.2022.	7,6
За услуги	ГБУ Мордовская ветеринарная лаборатория		4 кв.2022.	13,7
За продукцию	Инсаровское ПодворьеООО		24.12.2022.	347,8

Товары	ИП Сурайкин А.И.		12.2022.	100,0
За продукцию	Норовский ООО МПК		12.2022	26,2
За ГСМ	Оптан ООО		12.2022	3,4
За Сооружение и оборудование	СППССК Агро-Тех»		09-12.2022.	1092,2
За запасные части	ИП Шлукин А.Н.		12.12.2022.	92,4
товары	ИП Карпов С. А.		10.12.2022.	5,5
Услуги	Ремондис Саранск		23.12.2022.	6,5
По договору за молоко	По договору члены кооператива		31.12.2022г.	2272,9
Прочие				217,8
ИТОГО				**4183,8**
				Расчеты с банками
Мордовский Россельхозбанк	кредит			1568,
	овердрайфт			697
ИТОГО				**2265,00**
				Расчеты с бюджетными/внебюджетными фонд
Налоги и сборы	**МРИ ИФНС**	1310086419	31.12.2022.	1233,2
ИТОГО				**1233,2**
				Лизинг (обязательно к расшифровке)
ОС (Прицеп)	**Балтийский лизинг**		**10.2022г.**	**690,0**

ИТОГО				**690,00**
				Прочее
ИТОГО				
ИТОГО**				**9409,00**

Расчет налога на прибыль

прочие доходы, услуги 2022год

Месяц	Магазин Садко	Доходы							Расходы					
		Реализация прочих услуг		**итого**	Внереализационный доход %	Внереализа-ционный доход прочий	Основные средства	**Итого доходы**	Себестоимость Садко	Себестоимость услуг		прочие расходы	Итого расходы	База для начисления налога 20%
Январь				**0,00**				**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Февраль				**0,00**				**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Март				**0,00**				**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Итого .	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Апрель														
Май														
Июнь														
Итого 2 кв.														
ПОЛУГОДИЕ	**0,00**													
Июль														

Август														
Сентябрь														
Итого 3 кв.	**0,00**													
9 месяцев	**0,00**													
Октябрь	99 326,61	4 291,66		**103 618,27**				**103 618,27**	88 472,18		0,00	0,00	88 472,18	**15 146,09**
Ноябрь	109 618,90	4 291,66	0,00	**113 910,56**				**113 910,56**	92 700,00		0,00	0,00	92 700,00	**21 210,56**
Декабрь	151 460,35	4 291,66	0,00	**155 752,01**				**155 752,01**	144 604,63	5 332,37	0,00	0,00	149 937,00	**5 815,01**
Итого 4 квартал	**360 405,86**	**12 874,98**		**373 280,84**				**373 280,84**	**325 776,81**	**5 332,37**	**0,00**	**0,00**	**331 109,18**	**42 171,66**
Всего :	**360 405,86**	**12 874,98**		**373 280,84**				**373 280,84**	**325 776,81**	**5 332,37**	**0,00**		**331 109,18**	**42 171,66**
Налог на прибыль														**8434,33**

8434,332

Главный бухгалтер : Зобкова В. В.

Резерв по сомнительным долгам не создовался
Резерв под снижении стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценивания МПЗ.

Основные данные для оценки надежности

Финансовый анализ СППССК "ПОДВОРЬЕ" за 2022 год

Основной вид деятельности: Торговля оптовая молочными продуктами

Показатели за 2022 год	(В тысячах рублей)
Продажи	58 686
Прибыль	4 927
Чистые активы	23 811
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	1,511
Коэффициент быстрой ликвидности	0,679
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,053
Коэффициент наличия собственных средств	0,711

Рентабельность продукции	4,11 %
Рентабельность компании	8,40 %
Рентабельность активов	15,15 %
Рентабельность продаж	4,29 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода

Председатель Коршунов А.В.