ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерскому балансу СППССК «Подворье» за 2023 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-13 человек

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

Паевой фонд 849 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 -433 члена. Вт.ч.. ЛПХ- 428; ГКФХ-5.
Кооператив применял Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) с НДС
Основные положения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом Председателем кооператива от 09.01.
2023 года Приказ №

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:

- Оптовая реализация молока; 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 2023 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 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 не начисляется в бухгалтерском учете, 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 2022 год, не определены

2. Структура Баланса

АКТИВ

3.1.Основные средства на конец отчетного года 21 600 тыс. рублей 56,8 %
Поступило основных средств – 2088 тыс. руб.
В т.ч.
Транспортные средства -1750 тыс. руб.
. Оборудование -338 тыс.руб.

Начислено амортизации- 1978 тыс. рублей

4 .Запасы 11147 тыс. руб. 29,3 %

4.1.Вт.ч. Сырье и материалы : всего 6447,8 тыс. руб.
4.2. Из них :Топливо 57,5 тыс. руб.
4.3 Запасные части 332,0 тыс. руб.
4.4 Сырье и материалы 3479,0 тыс. руб.

4.5.Инвентарь и хозяйственные принадлежности 999,8 тыс. руб.
4.6.Материалы переданные в переработку 136,7 тыс. руб.
4.7.Прочие материалы 305,6 тыс.руб.
4.8. Тара и тарные материалы 57,2 тыс.руб.
4.9.Специальная оснастка и спецодежда 38,6 тыс. руб.
4.10 Строительные материалы 75,0 тыс.руб.

4.11.Животные на выращивании и откорме 817,1 тыс. руб.
4.12. Незавершенное производство 2076,9 тыс. руб.
4.13.Товары 907,6 тыс. руб.
4.14.Готовая продукция 721,3 тыс. руб.

5.НДС по приобретенным оценностям
Средствам 22 тыс. руб. 0,0005 %

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 2023 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	1 285,73		2 089 234,74	2 068 809,97	21 710,50	
19.01			425 528,66	425 528,66		
Грин Крафт ООО			35 000,00	35 000,00		
МордовАгроРесурс ООО			350 000,00	350 000,00		
ПРОФТОРГ ООО			7 992,83	7 992,83		
РЕГИОН ХОЛОД ООО			24 500,00	24 500,00		
ТПК ТЕНЗОСИЛА ООО			8 035,83	8 035,83		

19.03	1 285,73		1 399 852,16	1 388 932,45	12 205,44	
<...>			13 706,24	13 946,46	-240,22	
"СпецТоргСервис"ООО			3 900,00	3 900,00		
000 БИОСИСТЕМА			17 985,17	17 985,17		
ДНС-ОПТ ООО			3 119,17	3 119,17		
ДРУЖБА ООО			215 585,91	215 585,91		
ЕВРОПАК ООО			1 933,33	1 933,33		
ИНСАРОВСКОЕ ПОДВОРЬЕ ООО	971,33		5 774,73	6 746,06		
ИП Белоусова Светлана Юрьевна			643,49	643,49		
ИП Пискунов В.В.			32 542,33	32 542,33		
ИП Тезенина И.Ю.			6 758,39	6 758,39		
Кама-Плюс ООО			2 533,33	2 533,33		
КИРОВСЕЛЬМАШСНАБ ООО			2 083,33	2 083,33		
ЛуидорСервис-Саранск ООО			15 393,17	15 393,17		
ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО			131 274,22	118 750,43	12 523,79	
МВК ООО ТД			14 986,52	14 986,52		
МИЛКФОР ООО			19 206,02	19 206,02		
МИРШИН ООО			1 733,33	1 733,33		
НОРОВСКИЙ ООО МПК			72 424,99	72 424,99		
НТФ АРОМА ООО			21 761,15	21 761,15		
ООО "Агрика"			5 504,26	5 504,26		
ООО "Починковский хлеб"			9 231,82	9 231,82		
ООО "Сладкая жизнь плюс"			27 794,63	27 794,63		
ООО "Троицкое"			120 332,72	120 332,72		
ООО "Центр-Т"			4 937,52	5 015,65	-78,13	
Оптан ООО			32 988,75	32 988,75		
ПолиПром ООО			3 662,00	3 662,00		

Премиум ООО			34 109,61	34 109,61		
ПРОФТОРГ ООО			709,33	709,33		
С-Холод ООО			1 250,00	1 250,00		
СД ООО			14 385,82	14 385,82		
Стандарт ООО			5 610,50	5 610,50		
Статус-М ООО			140 892,15	140 892,15		
СЫРОДЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ ИЧАЛКОВСКИЙ ООО	314,40		314,40	628,80		
Технология Чистоты-М ООО			850,00	850,00		
ФАВОРИТ ООО			327 130,64	327 130,64		
Янтарь ООО			86 803,19	86 803,19		
19.04			263 853,92	263 728,68	125,24	
<...>			2 173,25	2 173,25		
Альянс ООО			5 574,00	5 574,00		
БАЙКАЛ-СЕРВИС ТК ООО			425,00	425,00		
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО			35 752,60	35 752,60		
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "МОРДОВСКАЯ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ВЕТЕРИНАРНАЯ ЛАБОРАТОРИЯ"			27 721,67	27 721,67		
ЛуидорСервис-Саранск ООО			35 251,47	35 251,47		
ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО			1 597,79	1 472,55	125,24	
МордовАгроРесурс ООО			5 800,01	5 800,01		
Мордовская энергосбытовая компания ПАО			81 952,18	81 952,18		
Отдел №18 УФК по РМ (ГБУ Мордовская республиканская СББЖ л/с 20096Ж56470)			45 864,80	45 864,80		
ПЭК ООО			1 128,32	1 128,32		

РОСТЕЛЕКОМ ПАО			20 612,83	20 612,83		
19.09				-9 379,82	9 379,82	
ИНСАРОВСКОЕ ПОДВОРЬЕ ООО				-9 379,82	9 379,82	
Итого	**1 285,73**		**2 089 234,74**	**2 068 809,97**	**21 710,50**	

6.Дебиторская задолженность - 4930 тыс. руб. 12,9 %
Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.

Расшифровка дебиторской задолженности

6.1 **СППССК «Подворье»** на дату **01.01..2024 г.**

(наименование организации)

Наименование обязательств	Наименование контрагента	ИНН*	Дата возникновения	Сумма общей задолженности на отчетную дату,
Дебиторская задолженность **со сроком погашения до одного года**				
Авансы выданные				
Предоплата застрахование	Балтийский Лизинг	7826705374	10.2023.	1,5
Предоплата за молоко	ГКФХ Богатырский А,А.		12.2023.	367,6

Предоплата за молоко	ГКФХ Названов Ю.В.		12.2023.	213,9
Предоплата за пиломатериал	ИП Демидов В.С.		14.12.2023.	444,9
Предоплата за мрлоко	ГКФХ Устинова Е.С.		12.2023	190,3
Предоплата за молоко	ГКФХ Яушев Н.В.		12..2023.	820,3
Предоплата заэлектроэнергию	Мордовская энергосбытовая компания		14.12.2023.	113,3
Предоплата за товары	Инсаровское «Подворье»		12.2023.	18,5
Предоплата за ГСМ	ЛУКОЙЛ-Интер-Кард ООО		28.12..2023.	27,4
Предоплата за КРС	ООО «Дружба»		27,12.2023.	57,6
Предоплата оборудование	ООО « Регион Холод»		15.12.2023.	276,0
Предоплата за товары	НПК Солдис		15.12...2023.	9,8
Предоплата за ОС	СППССК «АГРОТЕХ»		27.12.2023.	160,9
Предоплата ГСМ	ООО «Оптан»		*27.12.2023.*	10,5
Задолженность за продукцию	ООО «Дилер»		4 кв.2023 г.	1,0
Задолженность за продукцию	ООО «Крона Плюс»		4 кв.2023г.	32,1
Задолженность за продукцию	ИП Сараскина		4 кв. 2023.	18,3
Задолженность за продукцию	Автомеханика ПК		4 кв. 2022.	31,1
За продукцию	ГБПОУ СЭМК		4 кв. 2023.	49,3
Задолженность за продукцию	ИП Афанасьев В.А.		4 кв. 2023.	1,0
Задолженность за продукцию	ИП Куклин В.Н.		4 кв. 2023.	5,6
ЕНС	Межрайонная ИФНС № 4	1310086419	4 кв. 2023.	1357,1
Задолженность за продукцию	ИП Чалкина О.В.		4 кв.2023.	16,7
Задолженность за продукцию	ИП Мокроусова Н.С.		4 кв.2023.	11,3
Задолженность за продукцию	ООО «Феникс Групп»		4 кв.2023.	108,2
Задолженность за продукцию	ООО «Памир»		4 кв.2023г.	23,2
Задолженность за продукцию	МОБУ Ичалковская СОШ		12.2023.	13,1
Предоплата за молоко	По договору население		12.2023.	224,7
Прочие			4 кв.2023	324,8
ИТОГО				**4930**
ИТОГО**				**4930,0**

7.Денежные средства - 317,0 тыс. руб.- 0,008%

7.1.Вт.ч. Касса 81,9 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 2023 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	88 659,87		22 971 611,03	22 978 345,93	81 924,97	
50.01	88 659,87		22 971 611,03	22 978 345,93	81 924,97	
Внутреннее перемещение денежных средств			15 990 520,50	40 000,00		
Возврат от поставщиков			429 737,00			
Возврат подотчетных сумм			2 348 615,20			
Возврат покупателям				2 350,70		
Выдача подотчетных сумм				2 700 943,50		
Выплата заработной платы				90 196,98		
Оплата от покупателей			511 790,21			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				19 086 434,75		
Прочие поступления			1 228 700,00	468 000,00		
Розничная выручка			2 462 248,12	590 420,00		
Итого	**88 659,87**		**22 971 611,03**	**22 978 345,93**	**81 924,97**	

7.2 Расчетные счета -170,0 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 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
Статьи движения денежных средств						
51	288 278,18		92 687 159,18	92 805 393,75	170 043,61	
40703810139000000352, МОРДОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8589 ПАО СБЕРБАНК			15 500,00	15 500,00		
Внутреннее перемещение денежных средств			15 500,00			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				14 610,00		
Прочие расходы				90,00		
Расходы на услуги банков				800,00		
40703810220020000067, МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	15 177,56		10 419 893,14	10 431 462,52	3 608,18	
Внутреннее перемещение денежных средств			2 466 342,98	8 782 500,00		
Выплата процентов по кредитам и займам				56 865,25		
Оплата от покупателей			7 526 130,16			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				1 328 833,60		
Погашение кредитов и займов				221 858,90		
Прочие расходы				2 746,24		
Расходы на услуги банков				38 658,53		
Розничная выручка			427 420,00			

40703810420020000090, МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	248 100,62		70 044 465,87	70 292 566,49		
Арендная плата				23 319,06		
Внутреннее перемещение денежных средств			11 156 000,00	17 510 305,00		
Возврат от поставщиков			885 251,19			
Возврат покупателям				5 441 930,00		
Возврат пособия по уходу				11 290,92		
Возмещение СФР				1 643,42		
Выплата заработной платы				4 391 028,42		
Выплата процентов по кредитам и займам				148 532,53		
Госпошлина				400,00		
Исполнительный лист				27 884,23		
Лизинговый платеж				99 007,20		
Оплата от покупателей			51 367 129,25			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				36 042 376,10		
Погашение кредитов и займов				972 007,64		
Получение кредитов и займов			1 500 000,00			
Прочие налоги и сборы				5 108 900,30		
Прочие поступления			90,00			
Прочие расходы				86 447,88		
Расходы на услуги банков				403 143,79		
Регистрация основных средств				3 350,00		
Субсидии			5 135 995,43			
Членские взносы				20 000,00		
Штраф				1 000,00		

40703810639000000564, МОРДОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8589 ПАО СБЕРБАНК			3 243 676,47	3 186 163,94	57 512,53	
Внутреннее перемещение денежных средств				2 133 965,50		
Оплата от покупателей			3 243 676,47			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				1 011 457,80		
Прочие налоги и сборы				34 328,00		
Расходы на услуги банков				6 412,64		
40703810802280000109, Ф-л Приволжский ПАО Банк "ФК Открытие"			5 002 500,00	4 893 577,10	108 922,90	
Внутреннее перемещение денежных средств			2 500,00			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				4 892 760,00		
Получение кредитов и займов			5 000 000,00			
Расходы на услуги банков				817,10		
40703810920027000001, МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	25 000,00		3 961 123,70	3 986 123,70		
<...>				25 000,00		
Внутреннее перемещение денежных средств			2 236 300,00	842 050,00		
Выдача подотчетных сумм				45 798,70		
Выплата процентов по кредитам и займам				63 081,59		
Погашение кредитов и займов				1 725 043,41		
Получение кредитов и займов			1 724 823,70			
Прочие поступления				1 224 500,00		

Прочие расходы				175,00		
Расходы на услуги банков				60 475,00		
Итого	**288 278,18**		**92 687 159,18**	**92 805 393,75**	**170 043,61**	

7.3 Переводы в пути

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 57 за 2023 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
57			6 165 293,96	6 100 034,44	65 259,52	
57.01			2 916 874,95	2 916 874,95		
57.03			3 248 419,01	3 183 159,49	65 259,52	
Итого			**6 165 293,96**	**6 100 034,44**	**65 259,52**	

ПАССИВ

9.Паевой Фонд 848 ,7 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за 2023 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80	БУ		844 465,00		4 200,00		848 665,00
	Кол.						
80.03	БУ		793 065,00				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		51 400,00		4 200,00		55 600,00
	Кол.						
Члены Кооператива	БУ		51 400,00		4200,00		55 600,00
	Кол.						

Резервный фонд строка 1370

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 за 2023 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 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на к риода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Деб ет	Кре
83		17 512 758,01	1 977 628,80			15 53
83.01		17 512 758,01	1 977 628,80			15 53
83.01.1		17 512 758, 01	1 977 628,80			15 535
Итого		**17 512 758 ,01**	**1 977 628,80**			**15 535**

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за 2023г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало пе риода		Обороты за период		Сальдо на конец пери ода	
Направления использования прибыли	Дебе т	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84		4 758 207,12	173 758,74	357 706,93		4 942 155,31
84.01		4 758 207,12	173 758,74	357 706,93		4 942 155,31
Итого		**4 758 207,12**	**173 758,74**	**357 706,93**		**4 942 155,31**

Получена прибыль за 2023 год 358 тыс. руб.

10. **Выручка от реализации составила** **51 266 тыс. руб.**

10.1 Расшифровка выручки :

	Наименование показателя	Сумма выручки без НДС Тыс.руб.
1	**Наименование вида экономической деятельности Всего**	51 266,0
1.1.	Выручка от реализации с/хоз продукции	39 024,0
1.2.	Выручка от реализации работ и услуг	52,0
1.3.	Выручка от реализации товаров	1463,0
1.4.	Выручка от реализации готовой продукции	10727,0
...		

10.2Себестоимость от реализации составила 48 143 тыс руб.

	Наименование показателя	Сумма себестоимости реализации (без НДС), тыс.руб.
1	**Наименование расходов Всего**	48 143,0
1.1.	Себестоимость реализованной с/хоз продукции	38 178,0
1.2.	Себестоимость работ и услуг	52,0
1.3	Себестоимость товаров	1 018,0
1.3.	Себестоимость готовой продукции	8 895,0

10.3 Управленческие расходы составили 6 826,00 тыс. руб.

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.08 за 2023 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			6 825 543,58	6 825 543,58		
90.08.1			6 825 543,58	6 825 543,58		
Итого			**6 825 543,58**	**6 825 543,58**		

10.4 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 2023 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			5 286 337,76	5 286 337,76		
	Кол.						
<...>	БУ			5 286 337,76			
	Кол.						
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ				60 000,00		
	Кол.						
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	БУ				342,33		
	Кол.						
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ				90 000,00		
	Кол.						
Субсидия	БУ				5 135 995,43		
	Кол.						
Итого	**БУ**			**5 286 337,76**	**5 286 337,76**		

	Кол.						

10.7.Расшифровка прочих расходов

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2023 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			1 225 690,34	1 225 690,34		
<...>				1 225 690,34		
Арендная плата			2 911,06			
Госпошлина за регистрацию			400,00			
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения			18 951,91			
Потери при дефростации			143 158,97			
Представительские расходы			18 080,09			
Проценты по долговым обязательствам			298 474,30			
Прочие внереализационные доходы и расходы			48 545,38			
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров			847,29			
Расходы на страхование грузов			169,00			
Расходы на услуги банков			523 999,32			
Регистрация основных средств			3 350,00			

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			139 683,31			
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика			16 119,71			
Членские взносы Ревезионный союз			10 000,00			
Штраф			1 000,00			
Итого			**1 225 690,34**	**1 225 690,34**		

11.Расшифровка прочих обязательств

СППССК "ПОДВОРЬЕ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 за 2023 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		561 024,40	519 867,80	250 268,20		291 424,80
76.07.1		594 026,80	264 019,20			330 007,60
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО		594 026,80	264 019,20			330 007,60
76.07.2	33 002,40		148 510,80	214 515,60		33 002,40
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	33 002,40		148 510,80	214 515,60		33 002,40
76.07.9			107 337,80	35 752,60	71 585,20	
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО			107 337,80	35 752,60	71 585,20	
Итого		**561 024,40**	**519 867,80**	**250 268,20**		**291 424,80**

12. Расшифровка кредиторской задолженности:

«Кредиторская задолженность» по состоянию на 01.01.2024г.:

СППССК «Подворье»	на дату	**01.01.2024г.**

(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.		2023 г.	745,6
Аванс в счет предстоящих поставок молока	ООО «Молтранс»		Декабрь 2023г.	874,8
Аванс в счет предстоящих поставок молока	ГКФХ Яушев Н.В.		Декабрь 2023г.	207,2
ИТОГО				**1827,6**
				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.2023.	18,4
За продукцию	Инсаровское ПодворьеООО		10.12.2023.	1638,7
Товары	ИП Андронова Е.М.		12.2023.	17,2
За продукцию	Норовский ООО МПК		12.2023	25,9
За товары	Агрика ООО		12.2023	9,1
За оборудование	СППССК Агро-Тех»		09-12.2022.	53,7
За запасные части	ИП Шлукин А.Н.		12.12.2023.	78,1
товары	ООО «Альянс»		4 кв.2023.	33,4
Услуги	ИП Исаева Е.А.		23.12.2023.	12,8
По договору за молоко	По договору члены кооператива		31.12.2023г.	1343,6
Товары	ИП Пискунов В.В.		4 кв.2023.	24,5
Услуги	Ичалковская ЦРБ		4 кв.2023.	18,8
Товары	ИП Кайгородов Ю.Ю.		4 кв.2023.	15,9
Товары	Компания БВКА ООО		4 кв.2023.	10,0
Товары	МВК ООО ТД		4 кв.2023.	15,2
Товары	ООО Премиум»		4 кв.2023.	32,3
Услуги	МБ ООО		4 кв.2023.	37,5
Услуги	Ростелеком		4 кв.2023.	11,2
Товары	Статус М ООО		4 кв.2023.	117,5
Товары	Фаворит ООО		4 кв.2023.	150,7
Товары	Янтарь ООО		4 кв.2023.	166,0
Текущая з-сть по з/плате	СППССК «Подворье»		Декабрь 2023г.	201,1
Прочие				960,0
ИТОГО				**5001,1**
				Расчеты с банками
	кредит			2505,0
Мордовский Россельхозбанк				
Фонд поддержки предпринимательства РМ				5000,0

ИТОГО				**7505,00**
				Расчеты с бюджетными/внебюджетными фонд
Налоги и сборы	**МРИ ИФНС**	1310086419	31.12.2023.	1917,3
ИТОГО				**1917,3**
				Лизинг (обязательно к расшифровке)
ОС (Прицеп)	**Балтийский лизинг**		**10.2022г.**	**258,0**
ИТОГО				**258,00**
				Прочее
ИТОГО				
ИТОГО**				**16509,00**

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

Основные данные для оценки надежности

Основной вид деятельности: Торговля оптовая молочными продуктами

Показатели за 2023 год (В тысячах рублей)

Продажи	51 266

Прибыль	358
Чистые активы	21 332

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	1,840
Коэффициент быстрой ликвидности	0,588
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,036
Коэффициент наличия собственных средств	0,561
Рентабельность продукции	-7,22 %
Рентабельность компании	0,70 %
Рентабельность активов	0,94 %
Рентабельность продаж	-6,74 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода

Председатель Коршунов А.В.