Аудиторское заключение

Учредителю автономной некоммерческой организации «Краевой сельскохозяйственный фонд» - Министерство сельского хозяйства, торговли, пищевой и перерабатывающей промышленности Хабаровского края

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности автономной некоммерческой организации «Краевой сельскохозяйственный фонд» (ОГРН 1152700000837, 680000, город Хабаровск, улица Ленина, дом 4), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2019г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год, отчета о движении денежных средств за 2019 год, отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2019г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г., включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение автономной некоммерческой организации «Краевой сельскохозяйственный фонд» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная

неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение **О.И. Филиппова**

Руководитель аудиторской организации **О. И. Филиппова**

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Дальневосточная аудиторская фирма»
ОГРН 1022701130869,
680030, Хабаровск, улица Постышева, дом 22А, офис 911,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006081797

«13» августа 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **Автономная некоммерческая организация "Краевой сельскохозяйственный фонд"**	по ОКПО	33571930		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2721217941		
Вид экономической деятельности **Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций**	по ОКВЭД 2	94.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Автономные некоммерческие организации / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	71400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Ленина ул, д. № 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2 763	2 734	2 500
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	100 408	101 824	88 769
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	91 617	91 348	35 719
	Финансовые вложения	1170	2 396	2 404	2 404
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	197 183	198 310	129 392
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	15 133	7 954	7 972
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	79 791	98 906	54 078
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 675	-	952
	Прочие оборотные активы	1260	-	49	49
	Итого по разделу II	1200	105 599	106 910	63 052
	БАЛАНС	1600	302 782	305 219	192 444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	(18 570)	(23 742)	(1 764)
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	(18 570)	(23 742)	(1 764)
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	290 580	293 716	187 642
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	272 010	269 974	185 878
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	27 440	15 080	-
	Итого по разделу IV	1400	27 440	15 080	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 616	18 966	6 080
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	716	1 199	486
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 332	20 165	6 566
	БАЛАНС	1700	302 782	305 219	192 444

Руководитель _____ **Чурилин Дмитрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 июля 2020 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **Автономная некоммерческая организация "Краевой сельскохозяйственный фонд"**	по ОКПО	33571930		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2721217941		
Вид экономической деятельности **Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций**	по ОКВЭД 2	94.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Автономные некоммерческие организации** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	71400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	2 530	3 612
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 530	3 612
	Текущий налог на прибыль	2410	(73)	(52)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 457	3 560

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 457	3 560
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Чурилин Дмитрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 июля 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: Автономная некоммерческая организация "Краевой сельскохозяйственный фонд"	по ОКПО	33571930		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2721217941		
Вид экономической деятельности: Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций	по ОКВЭД 2	94.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Автономные некоммерческие организации / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	71400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	55 522	143 432
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 218	2 003
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
штрафов, пеней за нарушение условий договоров	4114	797	45
целевого финансирования (субсидии из краевого бюджета)	4115	47 800	140 000
прочие поступления	4119	5 707	1 384
Платежи - всего	4120	(51 763)	(48 989)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 650)	(12 108)
в связи с оплатой труда работников	4122	(21 122)	(32 287)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(162)	(353)
по договору с ООО "КСКЦ"	4125	(1 254)	(3 466)
прочие платежи	4129	(16 575)	(775)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 759	94 443
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	33 295	47 013
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
Возвратного финансирования по договорам аренды с последующим выкупом	4215	12 983	17 149
Возвратного финансирования по агентским договорам	4216	20 312	29 864
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(26 379)	(142 408)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 844)	(72 527)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с исполнением обязательств перед третьими лицами (поставщиками товаров, работ услуг)в рамках исполнения агентских договоров	4225	(23 535)	(69 881)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 916	(95 395)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 675	(952)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	952
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 675	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Чурилин Дмитрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 июля 2020 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2019	12	31
Организация: **Автономная некоммерческая организация "Краевой сельскохозяйственный фонд"**	по ОКПО	33571930		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2721217941		
Вид экономической деятельности: **Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций**	по ОКВЭД 2	94.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Автономные некоммерческие организации** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	71400	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	(23 741)	(1 764)
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	47 800	140 000
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2 402	3 561
	Прочие	6250	23 715	36 335
	Всего поступило средств	6200	73 916	179 896
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(36 041)	(155 297)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(100)	(454)
	иные мероприятия	6313	(35 941)	(154 843)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(24 618)	(38 292)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(20 744)	(32 288)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(17)	(285)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(108)	(768)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2 220)	(2 909)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(1 529)	(2 043)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(87)	(426)
	Прочие	6350	(7 998)	(7 858)
	Всего использовано средств	6300	(68 745)	(201 873)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	(18 570)	(23 741)

Руководитель _____ **Чурилин Дмитрий Николаевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

15 июля 2020 г.

Автономная Некоммерческая Организация
«Краевой сельскохозяйственный фонд»
ИНН 2721217941
КПП 272101001
ОГРН 1152700000837

Краевой Сельскохозяйственный Фонд
создавая будущее

Юридический адрес: 680000, г. Хабаровск,
ул. Ленина, д.4, оф. 808
Тел. +7(4212) 64-30-10
E-mail: info@ksf27.ru
www.ksf27.ru

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «КРАЕВОЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ФОНД» ЗА 2019 ГОД

Целью настоящих пояснений является дополнение информации, содержащейся в показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в совокупности с настоящими пояснениями содержит информацию для внешних и внутренних пользователей.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерской (финансовой) отчетности в совокупности с настоящими пояснениями состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Организации (в дальнейшем – информация), полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Заинтересованными пользователями информации считаются юридические и физические лица, имеющие какие-либо потребности в информации об Организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию.

Заинтересованными пользователями также являются реальные и потенциальные инвесторы, работники, заимодавцы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерской (финансовой) отчетности в совокупности с настоящими пояснениями состоит в формировании информации, полезной руководству Организации для принятия управленческих решений. Руководство Организации заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, необходимой для планирования, анализа и контроля. При этом имеется в виду, что информация для внешних пользователей формируется в том числе на основе информации для внутренних пользователей, относящейся к финансовому положению организации, финансовым результатам ее деятельности, изменениям в ее финансовом положении.

Финансовое положение Организации определяется существующими в ее распоряжении активами, структурой обязательств и капитала, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования (информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса).

Информация о финансовых результатах деятельности Организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать Организация в будущем при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой Организация может использовать дополнительные ресурсы (информация о финансовых результатах деятельности обеспечивается главным образом отчетом о финансовых результатах).

Информация об изменениях в финансовом положении Организации дает возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и текущую (операционную) деятельность в отчетном периоде (информация об изменениях в финансовом положении обеспечивается главным образом отчетом о движении денежных средств).

Полнота информации о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении обеспечивается единством указанных отчетов, а также настоящими пояснениями.

Информация, формируемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности в совокупности с настоящими пояснениями призвана быть полезной пользователям.

Полезность информации обеспечивается посредством уместности, надежности и сравнимости.

Информация считается уместной с точки зрения заинтересованных пользователей, если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) этих пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки.

На уместность информации влияют ее содержание и существенность.

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

Информация, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности в совокупности с настоящими пояснениями объективно отражает факты все хозяйственной жизни отчетного периода.

Информация, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности в совокупности с настоящими пояснениями, нейтральна, т.е. свободна от односторонности.

При формировании информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация придерживается определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общая информация…….…….....4
1. Сведения об Организации……....4
2. Основополагающие элементы учетной политики и налогообложения……...5
3. Уровень существенности…..……...…6
II. Бухгалтерский баланс……...……7
1. Нематериальные активы……...7
2. Основные средства…….....8
3. Финансовые вложения……20
4. Материально-производственные запасы……..21
5. Обязательства……...…..……24
6. Расходы на осуществление уставной деятельности……..……..29
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы…….33
8. Обеспечение обязательств…….……34
9. Добавочный капитал…….....36
III. Отчет о финансовых результатах……..…….....37
IV. Отчет о движении денежных средств……..40
V. Отчет о целевом использовании средств……..45
VI. Иная существенная информация, подлежащая раскрытию……..47

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: АНО «КСФ»	по ОКПО	33571930		
ИНН/КПП: 2721217941/ 272101001	ИНН	2721217941		
	ОКВЭД	94.11		
	ОКОПФ/ОКФС	71400	16	
Единица измерения: тыс. руб.	ОКЕИ	384		

I. Общие информация

1. Сведения об Организации

Наименование: Автономная некоммерческая организация «Краевой сельскохозяйственный фонд» (АНО «КСФ»).

Основная цель, вид, и предмет деятельности: основной целью деятельности Организации является предоставление услуг, направленных на содействие комплексному развитию сельскохозяйственного производства и сельских территорий Хабаровского края, формирование и развитие системы сельскохозяйственной кооперации на территории Хабаровского края.

Предметом деятельности Организации является оказание услуг неограниченному кругу лиц посредством осуществления следующих видов деятельности, которые не являются видами предпринимательской деятельности, а представляют собой иную деятельность, приносящую доход, предусмотренную пунктом 4 статьи 50 Гражданского кодекса РФ и пунктом 2 статьи 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, который будет направляться, в том числе на приобретение, монтаж и наладку оборудования для приемки, хранения и переработки сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственной техники с последующей сдачей их в аренду с правом выкупа хозяйствующим субъектам, а также приобретения сельскохозяйственного сырья в целях внедрения практики «возвратного» финансирования в агропромышленном комплексе, в системах сельскохозяйственной потребительской кооперации Хабаровского края.

Организационно-правовая форма: Автономная некоммерческая организация.

Юридический адрес: 680000, Хабаровский край, город Хабаровск, улица Ленина, дом 4, офис 808.

Дата государственной регистрации: 17.07.2015 года, ОГРН 1152700000837, присвоены ИНН 2721217941, КПП 272101001.

Учредитель: Министерство сельского хозяйства Хабаровского края.

Уставный капитал: отсутствует.

Объем субсидии из краевого бюджета, выделенный в отчетном году: 47,8 млн. руб.

Органы управления: наблюдательный совет – коллегиальный высший орган управления; единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Отчетная дата: 31 декабря 2019 года;

Отчетный год: 2019;

Среднесписочная численность работников на отчетную дату: 20 человек.

Информация об аффилированных лицах:

Юридическое лицо: Министерство сельского хозяйства Хабаровского края, доля участия 100%;

В отчетном периоде со связанными сторонами финансовые операции не осуществлялись.

2. Основополагающие элементы учетной политики и налогообложения

2.1 Учетная политика Организации разработана с учетом допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

При организации бухгалтерского учета в Организации предполагается, что:

– активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств ее собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

– Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

– принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Организации призвана обеспечивать:

– полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

– своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

– большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

– отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

– тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

– рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины Организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Бухгалтерский учет в Организации ведется главным бухгалтером по журнально-ордерной форме с применением компьютерных программ 1С.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствуется:

– Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) (далее – Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);

– ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н);

– Приказом Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н);

– Информацией об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015);

– иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации состоит из:

– бухгалтерского баланса;

– отчета о финансовых результатах;

– отчета о движении денежных средств;

– отчета о целевом использовании средств;

– пояснений;

– аудиторского заключения.

2.2 Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.

Иные налоги, сборы, страховые взносы исчисляемые и уплачиваемые Организацией, в соответствии с законодательством о налогах и сборах:

– водный налог (в отношении пользования скважины в ЦКП с. Федоровка) согласно гл. 25.2 НК РФ;

– транспортный налог (в отношении транспортных средств, принадлежащих Организации на праве собственности) согласно гл. 28 НК РФ;

– земельный налог (в отношении земельных участков, принадлежащих Организации на праве собственности) согласно гл. 31 НК РФ;

– государственные пошлины согласно гл. 25.3 НК РФ.

3. Уровень существенности

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год и настоящих пояснений уровень критерия существенности определяется Организацией как 5% от среднего значения 7-ми показателей бухгалтерского баланса за отчетный год:

1. Основные средства (строка 1150) – 100 408 тыс. руб.;
2. Доходные вложения в материальные ценности строка (строка 1160) – 91 617 тыс. руб.;
3. Дебиторская задолженности (строка 1230) – 79 791 тыс. руб.;
4. Запасы (строка 1210) – 15 133 тыс. руб.;
5. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360) – 290 580 тыс. руб.;
6. Кредиторская задолженность (строка 1520) – 2 616 тыс. руб.;
7. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450) – 27 440 тыс. руб.

Уровень существенности = ((100408+91617+79791+15133+290580+2616+38018)/7) * 5% = 4 415 тыс. руб.

Для целей настоящих для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год и настоящих пояснений существенной признается информация или ошибка стоимостной оценкой 4 415 тыс. руб.

Информация, стоимостная оценка которой ниже установленного уровня существенности, может быть раскрыта в настоящих пояснениях, если лица, ответвленные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, по своему профессиональному суждению посчитают, что ее отсутствие или неточность может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

II. Бухгалтерский баланс

1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н) (далее – ПБУ 14/2007), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при единовременном выполнении следующих условий:

– объект используется в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации (в том числе в иной приносящей доход деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ);

– организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива – договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

– возможность выделения (идентификации) объекта от других активов;

– объект предназначен для использования свыше 12 месяцев;

– организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

– фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

– отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

По нематериальным активам Организации износ не начисляется.

1.1 Наличие и движение нематериальных активов тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (первоначальная стоимость)	Изменения за период		На конец периода (первоначальная стоимость)
			Поступило	Выбыло (первоначальная стоимость)	
Исключительные авторские права на программы для ЭВМ (5 веб-сервисов по 500 тыс. руб. за единицу)	2019 г.	2500			2500
	2018 г.	2 500	0	0	2 500
	2017 г.	0	2 500	0	2 500
	2016 г.	0	0	0	0

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Всего	0	0	0

В 2019 году Организация собственными силами не создавала объекты нематериальных активов.

1.3 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, учтенные на счете 08.05 Приобретение нематериальных активов , тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало 2019 года	Изменения (затраты) за 2019 год	На конец 2019 года
Клиент-серверное программное обеспечение для сбора, хранения и анализа проектной деятельности Фонда	2019 г.	234	29	263
	2018 г.	0	234	234
	2017 г.	0	0	0

Клиент-серверное программное обеспечение для сбора, хранения и анализа проектной деятельности Организации разрабатывается на основании договора авторского заказа на создание программы для ЭВМ с последующим отчуждением исключительного права от 19.01.2018 г. По состоянию на отчетную дату сумма затрат составляет 263 тыс. руб.

2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н) (далее – ПБУ 6/01), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации (в т.ч. в иной приносящей доход деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ), для управленческих нужд Организации, а также, если объект предназначен для использования в течение длительного времени (срока продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении Организация использует счета 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

На счете 01 «Основные средства» Организация учитывает объекты основных средств, не участвующие в механизме возвратного финансирования посредством договоров аренды с последующим выкупом.

Информация о наличии и движении вложений Организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, и предоставляемые ею за плату во временное пользование (временное владение и пользование в целях реализации целевых мероприятий в рамках уставной деятельности, отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) в целях реализации целевых мероприятий в рамках уставной деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке и тп.

При сдаче в аренду с последующим выкупом объектов основных средств они подлежат обособленному учету на счете 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется Организацией по арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Основные средства принимаются Организацией к бухгалтерскому учету и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

– суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

– таможенные пошлины и таможенные сборы;

– невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В течение года износ по объектам основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы с отражением на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Организацией с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) Организация не создает.

2.1 Наличие, движение объектов основных средств, учтенных на счете 01 «Основные средства», и накопленного по ним износа, тыс. руб.

Наименование объекта	На начало 2019 года		Изменения за период		На конец 2019 года	
	Первоначальная стоимость	Сумма накопленного износа	Первоначальная стоимость	Сумма накопленного износа	Первоначальная стоимость	Сумма накопленного износа
Здания, в том числе:	**25 241**	**878**	**0**	**856**	**25 241**	**1 734**
Дом животноводов (ЦКП с. Федоровка)	4 061	292		135	4 061	427
Овощехранилище (г. Вяземский, ул. Лазо, д. 18, литер Т, 1 этаж)	13 042	0		450	13 042	450
Телятник на 100 голов (ЦКП с. Федоровка)	8 138	586		271	8 138	857
Сооружения, в том числе:	**604**	**109**	**4 377**	**516**	**4 981**	**625**
Здание обвалочного цеха с. Федоровка			4377	438	4377	438
Зона выдачи готовой продукции (ЦКП с. Федоровка)	433	76		61	433	137
Ограждение участка,из профлиста, высотой 2 метра (ЦКП с. Федоровка)	171	33		17	171	50
Машины и оборудование (кроме офисного), в том числе:	**41 185**	**3 070**	**605**	**4 311**	**41 790**	**7 382**
JGT-60 (12-14гр) HZ Автоматический пельменный аппарат (90*50*8)	119	3		17	119	20

Весы ВСР4-1000 (ЦКП с. Федоровка)	56	6		6	56	12
Весы платформенные 2х1м для КРС (ЦКП с. Федоровка)	88	9		8	88	17
Комплекс оборудования для генетических исследований методом полимеразной цепной реакции на базе амк	6 282	105		628	6 282	733
Оборудование для лабораторной диагностики продукции животного происхождения	34 154	2 846		3 415	34 154	6261
Сосуд Дьюара СДСТ-35м	41	2		6	41	8
Холодильная камера 3800х2700хh3000 с полотном с дверью 800х1856 мм (ЦКП с. Федоровка)	445	32		30	445	62
Пресс-подборщик рулонный ПР-150м		67	605	201	605	269
Офисное оборудование, в том числе:	**97**	**22**	**0**	**32**	**97**	**54**
МФУ Kyocer ECOSYS M8124cidn	97	22		32	97	54
Производственный и хозяйственный инвентарь, в том числе:	**1 433**	**401**	**0**	**475**	**1 433**	**876**
Оборудование для убоя скота	910	328		304	910	632
Пила РЗ ФРП2 (ЦКП с. Федоровка)	88	32		29	88	61

Устройство для оглушения скота (Щипцы) (ЦКП с. Федоровка)	53	19		18	53	37
Электротельфер цепной В102М,г/п 500кг, в/п 6 (ЦКП с. Федоровка)	62	22		20	62	42
Электрический грузоподъемный тельфер (ЦКП с. Федоровка)	320	0		104	320	104
Земельные участки, в том числе:	**1 586**	**0**	**0**	**0**	**1 586**	**0**
Земельный участок (819 кв.м., г. Вяземский, ул. Лазо, д. 18)	846	0		0	846	0
Земельный участок (кадастровый номер: 27:17:0302901:6, ЦКП с. Федоровка, площадь 4540 кв.м)	740	0		0	740	0
Другие виды основных средств, в том числе:	**8 543**	**919**	**0**	**1 063**	**8 543**	**1 985**
Автономная система канализации (шамбо) (ЦКП с. Федоровка)	229	53		46	229	99
Бытовой модуль на базе контейнера 20 футов	175	17		17	175	34
Бытовой модуль на базе контейнера 20 футов	175	17		17	175	34
Бытовой модуль на базе контейнера 20 футов	175	7		14	175	24
Водоотводная труба (ЦКП с. Федоровка)	67	3		6	67	9
Водопровод (ЦКП с. Федоровка)	116	5		11	116	16

Водопроводная труба 60м (от здания скважины, до тепличного комплекса)	189	8		19	189	27
Ворота откатные и распашные в санитарные зоны "Б", "В" (ЦКП с. Федоровка)	556	69		55	556	124
Конструкция освещения (ЦКП с. Федоровка)	71	25		23	71	48
Наружные и внутренние газопроводы в Доме животноводов (ЦКП с. Федоровка)	243	16		16	243	32
Откатные и распашные ворота в ЦКП с. Федоровка	264	11		26	264	37
Отсыпка территории 1500 кв.м. в ЦКП с. Федоровка	1 045	12		147	1 045	159
Площадка разворотная (ЦКП с. Федоровка)	338	52		47	338	99
Пожарная сигнализация (ЦКП с. Федоровка)	298	30		29	298	59
Сборный бытовой модуль на металлическом каркасе 2450*6000*2700 мм. мм	217	9		21	217	30
Система видеонаблюдения (ЦКП с. Федоровка)	199	70		64	199	134
Система приточно-вытяжой вентиляции (ЦКП с. Федоровка)	1 491	246		210	1 491	456

Система твердотопливного отопления (ЦКП с. Федоровка)	418	28		28	418	56
Скважина водозаборная (ЦКП с. Федоровка)	1 949	209		193	1 949	402
Фотопанно (карта Хабаровского края)	58	8		19	58	27
Фотопанно (логотип АНО "КСФ" с подсветкой)	75	14		24	75	38
Пьезометрическая трубка для измерения уровня подземных вод (скважина в с. Федоровка)	75	0		7	75	7
Шамбо (автономная канализация) (ЦКП с. Федоровка)	120	10		24	120	34
ИТОГО	**78 687**	**5 332**	**4 982**	**7 285**	**83 669**	**12 656**

На счете 01 «Основные средства» Организация учитывает объекты основных средств, не участвующие в механизме возвратного финансирования посредством договоров аренды с последующим выкупом.

Из таблицы 2.1 видно, что, по состоянию на 31.12.2019 г. Организация располагает основными средствами на сумму 83,67 млн. руб., что на 4,98 млн. руб. больше, чем на начало отчетного периода.

Такая динамика роста обусловлена, главным образом, вводом в эксплуатацию Здание обвалочного цеха с. Федоровка на сумму 4,37 млн. руб., а также возврата оборудования Пресс-подборщик рулонный ПР-150м -0,6 млн. руб, который ранее участвовал в возвратном механизме.

Сумма накопленного износа по таким объектам основных средств на конец отчетного года составила 12,6 млн. руб.

2.2 Наличие, движение объектов основных средств, учтенных на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», и накопленного по ним износа, тыс. руб.

	На начало 2019 года	Изменения за период	На конец 2019 года

Наименование контрагента-получателя поддержки/наименование объекта	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило объектов по первоначальной стоимости	Выбыло объектов по первоначальной стоимости	Начислено износа	Списано износа	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
АГРОДАР СПСПК	**12 106**	**1 833**	**0**	**0**	**1 729**	**0**	**12 106**	**3 562**
Мини-завод переработки молока 3000 литров в смену	9 513	1 586		0	1 359	0	9 513	2 945
Оборудование по розливу и упаковке молока	2 593	247		0	370	0	2 593	617
Арьянкина Оксана Александровна	**599**	**41**	**0**	**599**	**10**	**51**		
Печное оборудование для КФХ Арьянкина О. А. (печь ISTOMA LIGHT, UNOX XF 023, решетка)	214	18		214	7	25		0
Холодильное оборудование	256	17		256	1	18		
Холодильное оборудование для КФХ АРЬЯНКИНА О. А. (КХН-6,61, моноблок ММ 226 S, завеса)	129	6		129	2	8		
БЕКОН СПКК	**2 473**	**511**	**0**	**0**	**439**	**0**	**2 473**	**950**
Холодильное оборудование (Бекон)	420	32	0	0	28	0	420	60
Грузовой фургон рефрижератор IVECO DAILY 77120-0000010-02 VIN X89771207F0EV8008 шас ZCF35A8205940536	2 053	479	0	0	411	0	2 053	890
ВЕКТОР СПССК	**4 748**	**378**	**0**	**0**	**536**	**0**	**4 748**	**914**
Автомат АДНК 39Д	1 445	103		0	206	0	1 445	309

АВТОМОБИЛЬ РЕФРИЖИРАТОР 538911 Г.В.2017 VIN Z9G53891GJ0000095	3 303	275		0	330	0	3 303	605
Даниленко Татьяна Геннадьевна	**261**	**17**	**0**	**0**	**17**	**0**	**261**	**34**
Холодильное оборудование	261	17	0	0	17	0	261	34
ИСТОК СПСПК	**133**	**11**	**0**	**133**	**5**	**16**	**0**	**0**
Камера холодильная КХН-8,81 (1,96х2,56х2,20) 80мм	77	6	0	77	3	9		
Моноблок ММ 218 S	56	5	0	56	2	7		
Карамян Асмик Хосрофовна	**1 871**	**22**	**0**	**0**	**267**	**0**	**1 871**	**289**
HVT-550M/2(нерж.) Полуавтоматический запайщик лотков с функцией вакуумной газации, 10714040/310818/0	867	10		0	124	0	867	134
Напольная вакуум-упаковочная машина DZ-500/2E SS	99	1		0	14	0	99	15
Термокамера КОН-5 (полностью нерж.) полуавтомат	905	11		0	129	0	905	140
ЛЕСНЫЕ ПРОДУКТЫ - ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ООО	**2 828**	**168**	**0**	**0**	**404**	**0**	**2 828**	**572**
Линия по выдуву ПЭТ и фасовке медовой продукции	2 828	168		0	404	0	2 828	572
ПЛЕМПТИЦЕЗАВОД ХАБАРОВСКИЙ АО	**24 370**	**5 355**	**0**	**0**	**3 428**	**0**	**24 370**	**8 783**
Автомобильные весы ВСА Р60000 (60 тонн, 18 метров)	1 229	10		0	122	0	1 229	132

Погрузчик фронтальный DISD SD300 DXCCWLBCTH0011248	4 626	55		0	661	0	4 626	716
Инкубационное оборудование (Хабаровский ППЗ)	18 515	5 290	0	0	2 645	0	18 515	7 935
Подолякин Владимир Александрович	**670**	**16**	**0**	**0**	**96**	**0**	**670**	**112**
Опрыскиватель штанговый прицепной ЗАРЯ-2500-2 1-05Ф	670	16		0	96	0	670	112
ТРОИЦКОЕ ПО	**1 041**	**127**	**0**	**461**	**84**	**88**	**580**	**123**
Аппарат шоковой заморозки 10-и уровневый ШОК-10-1/1	289	22	0	289	10	32		0
Мясорубка М-600 ТОРГМАШ	42	16	0	42	7	25		-2
Контейнер рефрижератор 40фут. Carrier 2006г. в б/у№ 136517-5	580	67	0		58	0	580	125
Пельменный аппарат JGL 135-5B (AR) FoodAtlas	130	22	0	130	9	31		0
ЦСКХР СППСК	**1 082**	**129**	**0**	**0**	**154**	**0**	**1 082**	**283**
Автомат фасовки и запайки стик-пакетов	1 082	129		0	154	0	1 082	283
Жидяев Алексей Валерьевич	**2 673**	**134**	**0**	**0**	**267**	**0**	**2 673**	**401**
Трактор Беларус 1221.2	2 673	134		0	267	0	2 673	401
Ищенко Игорь Александрович	**15 298**	**986**	**0**	**0**	**1 689**	**0**	**15 298**	**2 675**
Трактор сельскохозяйственный колесный «VERSATILE»	11 568	675		0	1157	0	11 568	1 832

Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР	1 920	160		0	274	0	1 920	434
Культиватор универсальный (БПК-10)	1 810	151		0	258	0	1 810	409
ЛАЗОМОЛ - АГРО ООО	**14 414**	**492**	**0**	**0**	**1 470**	**0**	**14 414**	**1 962**
Трактор-тягач колесный К-704-4Р «Станислав», (двигатель ЯМЗ-7511, 400 л.с.), 18224	6 857	229		0	685	0	6 857	914
Трактор-тягач колесный К-704-4Р «Станислав», (двигатель ЯМЗ-7511, 400 л.с.), 18225	6 857	229		0	685	0	6 857	914
Плуг ПЛН 8-35 (без преплужников)	350	17		0	50	0	350	67
Плуг ПЛН 8-35 (без преплужников) 2	350	17		0	50	0	350	67
Тарасов Валерий Юрьевич	**1 441**	**48**	**0**	**0**	**144**	**0**	**1 441**	**192**
Трактор Беларус 82.1 (2)	1 441	48		0	144	0	1 441	192
Тимошенко Николай Евгеньевич	**2 368**	**162**	**0**	**0**	**324**	**0**	**2 368**	**486**
Трактор для сельскохозяйственных работ марки «YTO», на колесном ходу, модель LX954	1 994	100		0	199	0	1 994	299
Пресс-подборщик рулонный	374	62		0	125	0	374	187
Тарасов Валерий Юрьевич	**282**	**12**	**0**	**0**	**42**	**0**	**282**	**54**
Плуг ПЛН 3-35 (с преплужниками) 1	94	4		0	14	0	94	18

Плуг ПЛН 3-35 (с преплужниками) 2	94	4		0	14	0	94	18
Плуг ПЛН 3-35 (с преплужниками) 3	94	4		0	14	0	94	18
Харин Николай Иванович	**2 088**	**130**	**0**	**0**	**236**	**0**	**2 088**	**366**
Плуг ПЛН 3-35 (с преплужниками)	77	5		0	11	0	77	16
Трактор Беларус 82.1	1 441	84		0	144	0	1 441	228
Рассадопосадочная машина модель SNF 2	570	41		0	81	0	570	122
Чижов Владимир Владимирович			**2 066**	**0**	**276**	**0**	**2 066**	**276**
Ванна термоусадочная ИПКС-073-06(Н) (Обвалочный цех с. Федоровка)			166		51		166	51
Камера холодильная КХН-11,75 (2560*2560*2200) 80мм (Обвалочный цех с. Федоровка)			126		8		126	8
Контейнер Carrier 2003 ALLU 9151263			531		48		531	48
Контейнер Carrier 2003 ALLU 9174870			490		44		490	44
Машина распиловочная дял мяса HBS 330T (Обвалочный цех с. Федоровка)			140		43		140	43
Моноблок Stadart MM 222 S (Обвалочный цех с. Федоровка)			77		5		77	5
Морозильная ларь XF-650 (Обвалочный цех с. Федоровка)			45		3		45	3

Мясорубка МП-300/380В (Обвалочный цех с. Федоровка)			52		16		52	16
Напольная вакуум-упаковочная машина MAX-F46 (Обвалочный цех с. Федоровка)			439		58		439	58
ИТОГО	**91 345**	**10 613**	**2 066**	**1 792**	**11 627**	**206**	**91 619**	**22 034**

На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Организация учитывает объекты основных средств, участвующие в механизме возвратного финансирования посредством договоров аренды с последующим выкупом.

Из таблицы 2.2 видно, что, по состоянию на 31.12.2019 г. в механизме возвратного финансирования Организации участвуют основные средства на сумму 91,6 млн. руб.

Сумма накопленного износа по объектам основных средств, учтенным на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на конец отчетного года составила 22 млн. руб.

Кроме того, следует отметить, что в 2019 году произошло выбытие нескольких объектов основных средств в связи с исполнением обязательств по договорам аренды с последующим выкупом получателями поддержки, а именно:

– Печное оборудование для КФХ Арьянкина О. А. (печь ISTOMA LIGHT, UNOX XF 023, решетка);

– Холодильное оборудование для КФХ АРЬЯНКИНА О. А. (КХН-6,61, моноблок ММ 226 S, завеса);

– Холодильное оборудование;

- Камера холодильная КХН-8,81 (1,96х2,56х2,20) 80мм;
- Моноблок ММ 218 S;
- Аппарат шоковой заморозки 10-и уровневый ШОК-10-1/1
- Мясорубка М-600 ТОРГМАШ
- Пельменный аппарат JGL 135-5B (AR) FoodAtlas

Общая сумма переданных объектов основных средств получателем поддержки составила 1,19 млн. руб.

Также следует отметить , что в 2019 году произошел возврат оборудования, согласно дополнительного соглашения № 1 от 30.11.2019г к договору аренды с последующим выкупом от 30.08.2018г заключенным с КФХ Тарасовым В.Ю. , а именно:

- Пресс-подборщик рулонный на сумму 0,6 млн. руб.

2.3 Незавершенные капитальные вложения, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», тыс. руб.

Объект вложений	На начало 2019 года	На конец 2019 года
Ванна термоусадочная ИПКС-073-06(Н) (Обвалочный цех с. Федоровка)	166	
Ворошитель буров ABONO-17.43 на гусеничном ходу	14 042	14 042
Здание обвалочного цеха с. Федоровка	4 377	
Земельный участок (кадастровый номер 27:01:0000006:2255, S 5078 м2, пос. Эльбан)	178	178
Камера холодильная КХН-11,75 (2560*2560*2200) 80мм (Обвалочный цех с. Федоровка)	126	
Капустоуборочный комбайн МКК-1	838	883
Контейнер Carrier 2003 ALLU 9151263	531	
Контейнер Carrier 2003 ALLU 9174870	490	
Машина распиловочная дял мяса HBS 330T (Обвалочный цех с. Федоровка)	140	
Моноблок Stadart MM 222 S (Обвалочный цех с. Федоровка)	77	
Морозильная ларь XF-650 (Обвалочный цех с. Федоровка)	45	
Мясорубка МП-300/380В (Обвалочный цех с. Федоровка)	52	
Напольная вакуум-упаковочная машина MAX-F46 (Обвалочный цех с. Федоровка)	440	
Нежилое здание картофелехранилища пос. Эльбан (кадастровый номер 27:01:0000006:1930, S 1322,2 м2)	560	560
Сборный бытовой модуль на металлическом каркасе 6400*3400 мм	440	440
Сосуд Дьюара СДСТ-35м 2	165	165
Хранилище биопродуктов ХБ-0,5 «восстановленное»	288	288
Цистерна транспортная криогенная ЦТК-0,5/0,25 «восстановленная»	184	184
ИТОГО	**23 139**	**16 740**

Таблица 2.3 показывает, что часть объектов вложений во внеоборотные активы 2019 года введены в эксплуатацию 6,39 млн. руб.

Единственным объектом, приобретенным в 2017 года, и, так и не введенным в эксплуатацию остается «Ворошитель буров ABONO-17.43 на гусеничном ходу» стоимостью 14 млн. руб., ранее учтенный в составе «Комплекс по производству органического удобрения из куриного помета.

Ворошитель до сих пор не введен в эксплуатацию по причине несоответствия техническим и качественным характеристикам договору поставки. В течение 2018-2019 годов и по настоящий момент с поставщиком ведется претензионная работа.

На конец отчетного года не введенными в эксплуатацию остаются объекты основных средств на общую сумму 16,7 млн. руб.:

1) здание картофелехранилища и земельного участка стоимостью 0,7 млн. руб., приобретенных в рамках проекта 1-3-0-2-16-27.

Объекты не введены в эксплуатацию по причине того, что их эксплуатация невозможна без дальнейших капитальных вложений, которые планируется осуществить в 2020-2022 году;

2) капустоуборочный комбайн МКК-1, стоимостью 0,8 млн. руб., приобретенного в рамках проекта 26144-1-0-2-1-7.

Объект не введен в эксплуатацию по причине не соответствия качественным характеристикам договору поставки. В течение 2018-2019 года с поставщиком велась претензионная работа; в следствии чего руководством принято решение отремонтировать данную технику в 2020 году.

3) Кроме того, в рамках проекта 02.012.03 были приобретены: сборный бытовой модуль на металлическом каркасе 6400*3400 мм, сосуды Дьюара СДСТ-35м 2, хранилище биопродуктов ХБ-0,5, цистерна транспортная криогенная ЦТК-0,5/0,25, на общую сумму 1,1 млн. руб.

Объекты будут введены в эксплуатацию с началом функционирования Регионального информационно-селекционного центра (РИСЦ) на базе АНО «КСФ». Для начала деятельности РИСЦ предполагает необходимо наличие лицензии.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» Организацией учтено имущество, полученное в пользование по договорам аренды:

– № 01.11/2017-425 от 28.07.2017 г., заключенным с ВГТРК на аренду офисных помещений по адресу: г. Хабаровск, ул. Ленина, д. 4. Стоимость полученных в пользование помещений в соответствии с договором составляет на 31.12.2018 г. 310 тыс. руб.;

– № 02-10/2018-130 от 02.04.2018 г., заключенным с ВГТРК на аренду части крыши второго цокольного этажа здания по адресу: г. Хабаровск, ул. Ленина, д. 4. Стоимость полученных в пользование помещений в договоре не определена;

– № б/н от 12.10.2018 г., заключенным с Вишняковым Андреем Николаевичем на аренду транспортного средства (автомобиль TOYOTA HIACE REGIUS, 1997 года выпуска) без экипажа. Стоимость транспортного средства сторонами оценена в 450 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н) (далее – ПБУ 19/02), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Организация принимает к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

– способность приносить организации экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Финансовые вложения принимаются Организацией к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

– суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Организация не формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в разрезе групп (видов).

Резерв под обесценение финансовых вложений Организация не создает.

3.1 Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало 2019 года	Изменения за период		На конец 2019 года
	первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено) по первоначальной стоимости	первоначальная стоимость
Долгосрочные, всего	2 404	0	0	2 396
в том числе: участие в ВЯЗЕМСКИЙ ПК	4	0	4	
участие в ПОЛЁТНЕНСКОЕ ПК	4	0	4	
участие в КСКЦ ООО	2 396	0	0	2 396
Краткосрочные, всего	0	0	0	
ИТОГО	**2 404**	**0**	**0**	**2 396**

Фонд является учредителем (участником):

– ООО «КСКЦ», участие 100%. Уставный капитал ООО «КСКЦ» сформирован и полностью оплачен в 2016 году;

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, Организация по состоянию на 31.12.2018 г. не имеет.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения в отчетном году Организация сторонним лицам не передавала.

Закрытие кооперативов (выбытие из участия), где АНО КСФ было участником Производственные кооперативы «Вяземский» и «Полетненское».

4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н) (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов Организация принимает активы:

– приобретаемые с целью осуществления целевых мероприятий в рамках уставной деятельности;

– приобретаемые для использования в целях содержания и обеспечения деятельности Организации.

Единицей бухгалтерского учета активов, используемых в качестве материалов, для обеспечения деятельности Организации, а также реализации целевых мероприятий, является номенклатурный номер.

Отражение приобретения материально-производственных запасов осуществляется Организацией без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются Организацией к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение (с учетом налога на добавленную стоимость).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

– таможенные пошлины;

– невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

– затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

– затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов (в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенной оценке).

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения.

На субсчете 10.01 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение материалов, используемых при реализации целевых мероприятий в рамках уставной деятельности.

На субсчете 10.03 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств (как арендуемых, так и личных автомобилей работников, используемых для поездок в служебных целях).

На субсчете 10.06 «Прочие материалы» учитываются материальные ценности, используемые для управленческих нужд Организации (со сроком полезного использования менее 12 месяцев).

На субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону.

На субсчете 10.08 «Строительные материалы» учитывается наличие и движение материалов, используемых для нужд строительства, ремонта и т.п.

На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте (срок использования таких ценностей превышает 12 месяцев).

Фактический расход материалов отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» и другими соответствующими счетами бухгалтерского учета.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям.

4.1 Наличие и движение материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы», тыс. руб.

Субсчет	На начало 2019 года	Изменения за период		На конец 2019 года
		Поступило	Выбыло	
10.01 «Сырье и материалы»	190,2			190,2
10.03 «Топливо»	0	164,1	163,8	0,3
10.06 «Прочие материалы»	0	73,3	73,3	0
10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	192,9	0,5	193,4	0
ИТОГО	**383,1**	**2 081,8**	**2 199,5**	**190,5**

На конец отчетного года у Организации имеются ТМЦ на сумму 190,5 тыс. руб.

Остаток МПЗ в сумме 190,5 тыс. руб. на субсчете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» относится к проекту 02.012.03. н а сумму 190,2 тыс. руб. Эти материальные ценности приобретены для Регионального информационно-селекционного центра (РИСЦ) на базе АНО «КСФ», и хранятся в сборном бытовом модуле, расположенном на части крыши второго цокольного этажа здания по адресу: г. Хабаровск, ул. Ленина, д. 4.; на субсчете «Топливо» остаток ГСМ 92 в баке на сумму 0,3 тыс. руб.

Остаток

4.2 Информация о запасах, находящихся в залоге, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору	0	0

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Организации отсутствуют товарно-материальные ценности, находящиеся в залоге.

4.3 Наличие и движение молодняка КРС на счете 11.10 «Молодняк животных, переданный на хранение», тыс. руб.

	На начало 2019 года	Изменения за период		На конец 2019 года
		Поступило	Выбыло	
ИТОГО	**7 570,8**	**11 090,8**	**3 719,3**	**14 942,3**

На конец отчетного года на балансе Организации находится молодняк КРС на общую сумму 14,94 млн. руб., переданный по договору хранения № 29/12 от 29.12.2016 г. ООО «Хорская буренка». В 1 квартале 2019 года сторно документов по претензии к ООО «Хорская буренка» в связи с решением арбитражного суда. Молодняк КРС вернули на счет 11.10 бухгалтерского учета на конец 2019 года составила 14,9 млн. руб.

5. Обязательства

Учет расчетов осуществляется Организацией в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками (счет 60), покупателями и заказчиками (счет 62), и прочими контрагентами (в том числе со сторонними физическими

лицами) (счет 76) ведется в разрезе каждого контрагента и каждого договора, с указанием его № и даты.

Поставщики и подрядчики.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги (связанные с содержанием Организации, приобретением объектов основных средств, МПЗ, и иных активов), отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка по РКО) отражаются по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в течение месяца, при фактическом списании денежных средств с расчетных счетов. На последний день каждого отчетного месяца сумма накопленных расходов подлежит списанию в дебет счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

Покупатели и заказчики.

Информация о расчетах с покупателями и заказчиками обобщается Организацией на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Расчеты в рамках исполнения агентских договоров.

Расчеты с контрагентами-поставщиками по приобретению МПЗ, работ, услуг, осуществляемые в рамках исполнения агентских договоров (расходы агента) отражаются на субсчете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

На дату утверждения отчета агента, сумма расходов агента, подлежащая возмещению принципалом, переносится с субсчета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» на субсчет 76.51.1 «Расчеты с принципалами в рамках агентских договоров (расходы агента)».

Расчеты по доходам в виде агентского вознаграждения, получаемым в рамках исполнения агентских договоров осуществляются Организацией на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91.01 «Доходы от иной приносящей доход деятельности».

Расчеты по договорам аренды с последующим выкупом.

Расчеты по выкупной стоимости имущества (до момента перехода права собственности на него покупателю) отражаются на счете 76.07.2 «Арендные обязательства по ежемесячным платежам» в корреспонденции со счетом 76.07.1 «Задолженность по ежемесячным платежам (в части выкупной стоимости)». Записи осуществляются в соответствии с условиями заключенных договоров.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательства по договорам аренды с последующим выкупом отражаются свернуто по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Расчеты по доходам в виде арендной платы, получаемым в рамках договоров аренды имущества с последующим выкупом отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91.01 «Доходы от иной приносящей доход деятельности».

Резерв по сомнительным долгам (дебиторской задолженности).

В целях создания резерва сомнительных долгов, сомнительной (просроченной) дебиторской задолженностью Организация признает задолженность, вытекающую из обязательств по договорам аренды с последующим выкупом, агентских договоров, договоров купли-продажи, заключенных в связи с реализацией целевых мероприятий, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, возможностью удержания имущества должника или иными способами

Если на последнее число отчетного года у Организации имеется уверенность в погашении конкретной дебиторской задолженности (гарантийные письма, согласованные в двустороннем порядке графики погашения задолженности, вступившие в законную силу решения суда и судебные приказы, исполнительные листы и т. п.), то такая задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв сомнительных долгов создается Организацией на последнее число отчетного года по каждому контрагенту, имеющему перед Организацией сомнительную дебиторскую задолженность.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется Организацией по результатам проведенного на последнее отчетного года анализа дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

– по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

– по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 календарных дней при расчете резерва не учитывается

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется Организацией по каждому созданному резерву.

Прочие операции:

Расчеты по пеням, штрафам, и иным санкциям за нарушения условий договоров отражаются Организацией на счете 76.06 «Расчеты по пеням, штрафам, и прочим санкциям за нарушение условий договоров» на дату признания задолженности или на дату вступления в силу решения суда о взыскании санкций, в корреспонденции со счетом 91 «Иная приносящая доход деятельность».

Расчеты по компенсируемым коммунальным расходам (электроэнергия, теплоснабжение и т. п.) в рамках договоров аренды отражаются Организацией на счете 76.03 «Расчеты по компенсируемым расходам».

5.1.1 Дебиторская задолженность, тыс. руб.

№ п/п	Вид задолженности	На начало 2019 года	На конец 2019 года			
			Всего	Доля видов, %	в том числе, долгосрочная задолженность	Доля долгосрочной задолженности, %
1.	Поставщики и подрядчики	87	209	0%	0	0%
2.	Покупатели и заказчики (агентское вознаграждение, арендные платежи)	3 913	3913	2%	1 059	2%
3.	Бюджет и внебюджетные фонды	45	49	0%	0	0%
4.	Работники (заработная плата, подотчет)	452	40	0%	0	0%
6.	Разные дебиторы и кредиторы, в том числе:	94 409	79 336	98%		0%
6.1.	агентские договоры (расходы агента)	75 850	78 340	98%	46 669	98%
6.2.	договор поручения с дочерним ООО «КСКЦ»	3466	0	0%	0	0%
6.3.	претензия к ООО «Хорская буренка» по недостаче КРС	14 405	0	0%	0	0%
6.4.	санкции за нарушения условий договоров (включая судебные издержки)	664	996	0%	0	0%

ИТОГО		98 906	83 547	100%	47 728	65%

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность Организации составляет 83,5 млн. руб.

Наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность по расходам агента, учтенная на счете 76.51.1 – 79,8 млн. руб. (98% от общей суммы дебиторской задолженности).

996 тыс. руб. приходится на дебиторскую задолженность, возникшую в результате нарушения контрагентами сроков исполнения обязательств по договорам, составляющим возвратный механизм. Эта задолженность отражена на счете 76.06 на основании вступивших в силу судебных приказов и решений судов.

Кроме того, у Организации имеется дебиторская задолженность бюджета по излишне уплаченным налогам, сборам, пеням, штрафам в сумме 49 тыс. руб.; а также работников Организации, по выплаченным отпускным за январь 2020 г. и денежным средствам, выданным под авансовый отчет, на общую сумму 40 тыс. руб.

5.1.2 Дебиторская задолженность по расходам агента на счете 76.51.1 «Расчеты с принципалами в рамках агентских договоров (расходы агента)», тыс. руб.

Контрагент	На начало2019 года	Изменения за 2019 год		На конец 2019 года		
		Возникло	Погашено	Всего задолженности	в т. ч. долгосрочной	Доля, %
Абдрашитов Минфасых Закиевич	779			779	0	1
Александрова Светлана Егоровна	104		46	58	0	0
ВЕКТОР СПССК	3 386		1154	2232	2 232	3
Вострикова Марина Владимировна	153		153	0	0	0
Даниленко Татьяна Геннадьевна	638		5	633	633	1
Денисенко Дмитрий Петрович		1405		1405		2
Жабко Елена Петровна	535		6	529	0	1
Жидяев Алексей Валерьевич	491		136	355	355	0
Ищенко Игорь Александрович	1 848		533	1315	0	2
Карамян Асмик Хосрофовна	2 175		888	1287	1 287	2
КООПЕРАТИВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ УРОЖАЙ ООО	488		488	0	0	0
Корнева Оксана Анатольевна	179	990	179	990	0	1
Коровина Ирина Владимировна	728		84	644	0	1
Кузьминов Владислав Витальевич		660	58	602		1
ЛАЗОМОЛ - АГРО ООО	5 841		42	5799	5 799	7
Лебедева Оксана Емельяновна	685	2 113	922	1876	0	2

ЛЕСНЫЕ ПРОДУКТЫ - ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ООО	99	4 476	99	4476	0	6
Малых Карина Александровна	450		0	450	0	1
Мамонтова Ольга Валерьевна	4 693		433	4260	0	5
МАНОМА СПСПК	3 463		306	3157	3 157	4
Ночвин Александр Григорьевич	617		0	617	0	1
Пак Николай Геннадьевич		3593	1	3592		5
ПЛЕМПТИЦЕЗАВОД ХАБАРОВСКИЙ АО	11 702		5 991	5711	5 711	7
Плодоовощи АО	262	2868	300	2830	0	4
Подолякин Владимир Александрович	32 992		6 066	26926	26 926	34
ПХ ЛАЗОВСКОЕ ООО	375		375	0	0	0
Сальникова Наталья Станиславовна	703		111	592	0	1
СПСПК САМИСНАМИ	700	4891	700	4891	0	6
СССПК БИКИН ДВ		1633		1633		2
Утробина Александра Юрьевна	904		335	569	569	1
ЦСКХР СППСК	860		728	132	0	0
ИТОГО	**75 850**	**22 629**	**20 139**	**78 340**	**46 669**	**100%**

В таблице 5.1.2 представлена информация по дебиторской задолженности по расходам агента в рамках агентских договоров. На конец отчетного года общая сумма такой задолженности 78,3 млн. руб. (в т. ч., задолженность, срок погашения которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты – 46,7 млн. руб.)

82% этой дебиторской задолженности по расходам агента приходится на:

– ВЕКТОР СПССК – 2,2 млн. руб. (3%);

– ЛАЗОМОЛ-АГРО ООО – 5,8 млн. руб. (7%);

– Лесные продукты-производственное предприятие – 4,4 млн. руб. (6%);

– Мамонтова Ольга Валерьевна – 4,2 млн. руб. (5%);

– МАНОМА СПСПК – 3,1 млн. руб. (4%);

– ПЛЕМПТИЦЕЗАВОД ХАБАРОВСКИЙ АО – 5,7 млн. руб. (7%);

– Подолякин Владимир Александрович – 26,9 млн. руб. (34%)

– СССПК САМИСНАМИ – 4,8 млн. руб (6%)

Погашение всех вышеуказанных обязательств ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5.1.3 Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Контрагент	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Доля, %
Абдрашитов Минфасых Закиевич	803,00	13
Александрова Светлана Егоровна	58,00	1
Виноградова Наталья Николаевна	169,00	3
Даниленко Татьяна Геннадьевна	164,00	3
Жидяев Алексей Валерьевич	82,00	1
Ищенко Игорь Александрович	1 245,00	20

Калинин Николай Владимирович	100,00	2
Коровина Ирина Владимировна	644,00	10
Крючков Максим Николаевич	39,00	1
Крючков Николай Николаевич	29,00	0
Малых Карина Александровна	464,00	7
Мыльников Олег Борисович	778,00	13
Ночвин Александр Григорьевич	636,00	10
Сальникова Наталья Станиславовна	592,00	10
СК АГРОЭНЕРГО АО	29,00	0
Степанова Елена Николаевна	205,00	3
ЦСКХР СППСК	132,00	2
Шибанов Геннадий Георгиевич	26,00	0
ИТОГО	**6 195**	**100%**

По состоянию на 31 декабря 2018 года просроченная дебиторская задолженность Организации составляет 6,2 млн. руб.

Создан резерв сомнительных долгов на 31 декабря 2019 года.

5.2.1 Кредиторская задолженность, тыс. руб.

№ п/п	Вид задолженности	На начало 2019 года	На конец 2019 года			
			Всего	Доля видов, %	в том числе, долгосрочная задолженность	Доля долгосрочной задолженности
1.	Поставщики и подрядчики	10 767	157	1%	0	0%
2.	Покупатели и заказчики (агентское вознаграждение, арендные платежи)	22	58	0%	0	0%
3.	Бюджет и внебюджетные фонды	0	71	0%	0	0%
4.	Разные дебиторы и кредиторы	7 691	2 327	8%		0%
5.	Обязательства по договорам аренды с последующим выкупом (выкупная стоимость имущества)	15 567	27 443	91%	27 440	100%
	ИТОГО	**34 046**	**30 056**	**100%**	**27 440**	**100%**

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность Организации составляет 30 млн. руб.

Наибольший удельный вес занимает кредиторская задолженность по договорам аренды с последующим выкупом (в части выкупной стоимости), учтенная на счете 76.07.1 – 27,4 млн. руб. (91% от общей суммы кредиторской задолженности). При этом 27,40 млн. руб. (100%) этой суммы составляет задолженность, срок погашения которой составляет свыше 12 месяцев после отчетной даты. Ее детализация представлена в таблице 5.2.2

5.2.2 Кредиторская задолженность по договорам аренды с последующим выкупом, тыс. руб.

Контрагент	На начало 2019 года		На конец 2019 года	
	Сумма задолженности	Доля, %	Сумма задолженности	Доля, %
АГРОДАР СПСПК	432	3%	1441	5%
Арьянкина Оксана Александровна	426	3%	0	0%
БЕКОН СПКК	541	4%	789	3%
ВЕКТОР СПССК	1 430	9%	3 253	12%
Даниленко Татьяна Геннадьевна	75	0%	97	0%
Жидяев Алексей Валерьевич	121	0%	321	1%
ИСТОК СПСПК	83	0%	0	0%
Карамян Асмик Хосрофовна			318	1%
ЛАЗОМОЛ-АГРО ООО			85	0%
ЛЕСНЫЕ ПРОДУКТЫ - ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ООО	295	2%	908	3%
ПЛЕМПТИЦЕЗАВОД ХАБАРОВСКИЙ АО	11 314	75%	17 114	62%
Подолякин Владимир Александрович	34	0%	134	0%
Тарасов Валерий Юрьевич	30	0%	210	1%
Тимошенко Николай Евгеньевич	30	0%	168	1%
ТРОИЦКОЕ ПО	408	3%	264	1%
Харин Николай Иванович			1163	4%
ЦСКХР СППСК	286	1%	721	3%
Чижов Владимир Владимирович			454	2%
ИТОГО	**15 080**	**100%**	**27 440**	**100%**

В таблице 5.2.2 представлена информация по кредиторской задолженности в рамках заключенных договоров аренды с последующим выкупом (в части выкупной стоимости). На конец отчетного года общая сумма такой задолженности 27,4 млн. руб. (в т. ч., задолженность, срок погашения которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты – 27 млн. руб.).

5.2.3 Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Всего	0	0	0

По состоянию на 31 декабря 2019 года просроченная кредиторская задолженность у Организации отсутствует.

6. Расходы на осуществление уставной деятельности

6.1 Учет расходов осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н) (далее – ПБУ 10/99), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Расходами Организация признает уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления подразделяются на:

– расходы на осуществление уставной деятельности за счет бюджетных средств (субсидий);

– расходы на осуществление уставной деятельности за счет средств возвратного финансирования;

Расходы на осуществление уставной деятельности за счет бюджетных средств (субсидий) формируют:

– расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

– управленческие расходы;

– расходы на осуществление целевых мероприятий в рамках утвержденной сметы.

При формировании расходов обеспечивается их группировка по следующим элементам:

– материальные затраты;

– затраты на оплату труда;

–отчисления на социальные нужды;

– прочие затраты.

6.2 Расходы признаются в бухгалтерском учете Организации при наличии следующих условий:

– расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

– сумма расхода может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

6.3 Для обобщения информации о затратах на содержание Организации, а также затратах, произведенных в рамках реализации целевых мероприятий (проектов), Организация использует счет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

В частности, на этом счете подлежат отражению:

– расходы на оплату труда, страховые взносы, затраты на персонал;

– расходы на аренду и содержание офисных помещений;

– расходы на услуги связи (мобильная и телефонная связь, интернет);

– транспортные расходы (аренда автомобилей, ГСМ, ремонт и обслуживание ТС);

– расходы на обслуживание сайта, поддержку и обслуживание ПО;

– расходы на услуги банков;

– расходы на юридические, аудиторские, консультационные услуги;

– представительские расходы;

– расходы на уплату прочих налогов и сборов (налог на имущество, транспортный налог, госпошлины, прочие налоги и сборы);

– представительские расходы;

– расходы на информационные материалы;

– расходы на рекламу, маркетинг, PR;

– другие аналогичные по назначению расходы;

– по осуществлению расходов на реализацию целевых мероприятий в рамках реализации проектов согласно Портфелю проектов.

Аналитический учет по счету 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» ведется в разрезе:

– назначения целевых средств;
– договоров;
– статей затрат;
– подразделений затрат;
– источников финансирования.

По кредиту счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» по назначению целевых средств «субсидия» ежемесячно отражается списание сумм расходов на содержание Организации, реализацию целевых мероприятий (проектов), осуществленных за счет средств бюджета, в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

По кредиту счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» по назначению целевых средств «возвратное финансирование» ежемесячно отражается списание сумм расходов на содержание Организации, реализацию целевых мероприятий (проектов), осуществленных за счет средств возвратного финансирования, в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Расходы на все виды страхования (ОСАГО, КАСКО, страхование имущества и т. п.) отражаются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования», и признаются единовременно путем отнесения на счет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» на дату начала действия страхового полиса.

Расходы на приобретение программного обеспечения (ПО) с неисключительными правами стоимостью более 100 000 руб. за объект прав, списываются Организацией на счет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» равномерно, в течение срока, устанавливаемого отдельными организационно-распорядительными документами, в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на приобретение программного обеспечения (ПО) с неисключительными правами стоимостью менее 100 000 руб. за объект прав, списываются Организацией на счет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» единовременно, на дату приобретения.

6.1 Расходы на осуществление уставной деятельности по элементам, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год	за 2017 год	за 2016 год
Материальные затраты	1	1 127	2 082	312
Расходы на оплату труда	21038	24 350	9 813	4 247
Отчисления на социальные нужды	3095	7 069	3 024	1 279
Прочие затраты	751	19 495	6 980	3 367
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности по элементам	**24885**	**52 041**	**21 899**	**9 205**

Из таблицы 6.1 видно, что наибольшую долю затрат на содержание Организации в 2019 году занимает оплата труда работников и связанные с ней начисления.

Остальные элементы включают в себя не только расходы на содержание Фонда, но также расходы на реализацию мероприятий-проектов.

6.2 Расходы на содержание организации и реализацию целевых мероприятий-проектов (операционные расходы) в разрезе проектов, тыс. руб.

Проект	Сумма
Запуск цеха по переработке мяса (обвалочного цеха) 524287-2-1-0-64-10	193
Затраты Центра Компетенции	278
Обеспечение купли-продажи сельхозпродукции и недревесных лесных продуктов (02.009.06)	567
Обустройство территории Агропарка Федоровка (524287-2-1-2-64-21)	99
Организация обучения и повышения квалификации в сфере АПК (02.005.06)	100
Популяризация сельского образа жизни в средствах массовой информации (5242870-0-2-2-8-12)	169
Содержание АНО "КСФ"	24885
Цифровая торговая площадка	305
ИТОГО	**26 596**

В таблице 6.2 отражены расходы организации, учтенные на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» отражены расходы на содержание аппарата и операционные расходы по целевым мероприятиям-проектам. В 2019 году расходы на содержание Фонда составили 24,8 млн. руб. (76% от текущих некапитальных расходов).

6.3 Расходы на содержание организации и реализацию целевых мероприятий-проектов (операционные расходы) в разрезе статей расходов, тыс. руб.

Статья затрат	Сумма	Доля, %
Расходы на арендную плату за офисные помещения	913	3%
Расходы на аренду автотранспорта	237	1%
Расходы на аренду холодильной камеры	567	2%
Расходы на доступ в интернет	43	0%
Расходы на заработную плату	16693	63%
Расходы на информационные материалы (подписка и т.п.)	143	1%
Расходы на исследование воды в скважине	47	0%
Расходы на канцелярские товары	47	0%
Расходы на командировки (строка 6313)	108	0%
Расходы на коммунальные платежи по офисному помещению	683	3%
Расходы на компенсацию по задержке заработной платы	1	0%
Расходы на лицензирование, разрешения, согласования, госпошлины и т.п.	511	2%
Расходы на материальную помощь работникам	17	0%
Расходы на обеспечение временного содержания активов АНО КСФ до момента передачи по целевому напра	269	1%
Расходы на обслуживание оргтехники и расходные материалы	221	1%
Расходы на обслуживание сайта	41	0%
Расходы на оплату договоров ГПХ	350	1%
Расходы на поддержку и сопровождение ПО	66	0%
Расходы на похозяйственную книгу	306	1%
Расходы на почтовые услуги (строка 6313)	16	0%
Расходы на представительские нужды	2	0%
Расходы на приобретение ГСМ	148	1%
Расходы на приобретение материально-производственных запасов (строка 6313)	193	1%
Расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров	100	0%
Расходы на прочие налоги и сборы	50	0%
Расходы на прочие налоги и сборы	8	0%
Расходы на прочие услуги (строка 6313)	308	1%
Расходы на рекламу, маркетинг, PR (строка 6313)	170	1%
Расходы на ремонт и обслуживание офисных помещений, хозинвентарь	17	0%

Расходы на связь (мобильная)	144	1%
Расходы на содержание имущества (строка 6350)	3	0%
Расходы на специальную оценку условий труда	20	0%
Расходы на страховые взносы (заработная плата)	3900	15%
Расходы на страховые взносы по договорам ГПХ	95	0%
Расходы на услуги банков (РКО)	87	0%
Расходы на электроэнергию (строка 6350)	1	0%
Прочие расходы	71	0%
ИТОГО	**26596**	**100%**

Из таблицы 6.3 видно, что наибольшую долю статей затрат – 79% на содержание Организации в 2019 году занимает оплата труда работников и связанные с ней начисления.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Оценочными обязательствами Организация не признает:

– договоры, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств (за исключением трудовых договоров);

– оценочные резервы (под обесценение финансовых вложений, МПЗ);

– резервы сомнительных долгов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Организации при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Условное обязательство возникает у Организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в».

Условный актив возникает у Организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

7.1 Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало 2019 года	Изменение за 2019 год		Остаток на конец 2019 года
		Признано	Погашено	
Оценочные обязательства – всего	1199	2126	1643	716
в том числе: резерв на оплату отпусков	1199	2126	1643	716

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация на конец 2018 года признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство перед работниками по оплате отпусков в сумме 716 тыс. руб.

Расчет произведен в соответствии с применяемой учетной политикой, исходя из информации, что по состоянию на 31 декабря 2019 года работники Организации в количестве 13 человек имеют неотгуленные неоплаченные отпуска в количестве 175 дней.

7.2 Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года Организация не имеет.

8. Обеспечения обязательств

Информация о наличии и движении полученных гарантий (залоги, поручительства и т. п.) в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается Организацией на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», с ведением аналитического учета по каждому лицу, выдавшему обеспечение, договору, и предмету залога.

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается организацией на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», с ведением аналитического учета по каждому выданному обеспечению.

8.1 Обеспечения обязательств полученные, тыс. руб.

Контрагент/договор/предмет залога	Обеспечено обязательств на начало 2019 г.	Изменения за 2019 год		Обеспечено обязательств на конец 2019 года
		Получено	Погашено	
Азаренко Евгений Викторович		**3 190**		**3 190**
Залога движемого имущества №03/з/з от 13.09.2019		*3 190*		*3 190*
Александрова Светлана Егоровна	**79**			**79**
Договор залога движимого имущества № 01/09/18 от 01.09.2018	*79*			*79*
ВЕКТОР СПССК	**3 098**			**3 098**
Договор залога движимого имущества № 09/07/18-1 от 09.07.2018	*3 098*			*3 098*
Востриков Василий Викторович	**165**		**165**	
Договор залога движимого имущества б/н от 29.05.18 г.	*165*		*165*	
Денисенко Дмитрий Петрович		**1 421**		**1 421**
Залог №11/3/3 от 25.11.2019		*1 421*		*1 421*
Жидяев Алексей Валерьевич	**414**			**414**

Договор залога движимого имущества, которое залогодатель приобретет в будущем № 07/30/18-1 от 30.07	*414*			*414*
Карамян Асмик Хосрофовна	**427**			**427**
Договор залога движимого имущества № 13/07/18 от 13.07.2018	*427*			*427*
Корнева Оксана Анатольевна		**1 039**		**1 040**
Залог № 12/з/з от 25.11.2019		*1 039*		*1 040*
Кузьминов Владислав Витальевич		**690**		**690**
Договор залога движимого имущества №10/З/З от 22.11.2019		*690*		*690*
Лебедева Оксана Емельяновна		**321**		**321**
Залога движимого имуществаа №04/з/з-1 от 27.09.2019		*321*		*321*
Малых Карина Александровна	**464**			**464**
Договор залога движимого имущества № б/н от 29.06.2018	*464*			*464*
ПАК ОЛЬГА ВАЛЕРЬЕВНА		**4 063**		**4 063**
Договор ипотеке №05/з/з от 10.10.2019		*2 222*		*2 222*
Договор ипотеке №08/з/з от 09.12.2019		*1 842*		*1 842*
Плодоовощи АО		**3 150**		**3 150**
Залога движимого имущества №01/з/з от 13.09.2019		*3 150*		*3 150*
Подолякин Владимир Александрович	**27 807**	**11 229**		**39 036**
Договор залога движимого имущества № 05/10/2018-2-3-1 от 07.12.2018	*4 208*			*4 208*
Договор залога движимого имущества № 05/10/2018-2-3-2 от 07.12.2018	*23 599*			*23 599*
Договор залога движимого имущества № 05/10/2018-2-3-3 от 14.01.2019		*11 229*		*11 229*
ТАЕЖНАЯ ПАСЕКА СППССК		**1 750**		**1 750**
Залога движемого имущества № 04/з/з от 19.09.2019		*1 375*		*1 375*
Залога движемого имущества № 04/з/з-2 от 27.09.2019		*375*		*375*
Уразбахтин Андрей Юрьевич		**5 263**		**5 263**
Залога движемого имущества №02/з/з от 12.09.2019		*5 263*		*5 263*
Утробин Михаил Васильевич	**1 500**			**1 500**
Договор залога движимого имущества № 27/07/2018-1 от 16.08.2018	*1 500*			*1 500*
Итого	33 953	32 117	165	65 905

Из таблицы 10.1 видно, что на 31 декабря 2019 года обязательства Организации обеспечены в форме договоров залога имущества на общую сумму 65,9 млн. руб.

Все полученное в залог имущество обеспечивает надлежащее обеспечение обязательств, возникших по агентским договорам, расчеты по которым отражены на счете 76.51.1 «Расчеты с принципалами в рамках агентских договоров (расходы агента)».

8.2 Обеспечения обязательств выданные, тыс. руб.

Контрагент/договор	Выдано в обеспечение обязательств на начало 2019 г.	Изменения за 2019 год		Выдано в обеспечение обязательств на конец 2019 года
		Погашено	Выдано	
-	0	0	0	0

Выданных обеспечений обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года Организация не имеет.

9. Добавочный капитал

Для обобщения информации о добавочном капитале Организация использует счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется Организацией в разрезе следующих субсчетов:

– 83.09 «Вложения во внеоборотные активы»;

– 83.10 «Финансовые вложения, МПЗ, и прочее»;

– 83.11 «Дебиторская задолженность по расходам агента».

Субсчет 83.09 «Вложения во внеоборотные активы»:

На субсчете 83.09 отражается информация о наличии и движении добавочного капитала Организации, сформированного в результате использования средств целевого финансирования на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов.

По кредиту субсчета 83.09 отражается, в частности:

– использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов;

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

По дебету субсчета 83.09 отражается, в частности:

– первоначальная стоимость объектов основных средств (учтенных на счете 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), выбывающие в результате исполнения обязательств по договорам аренды с последующим выкупом;

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

Аналитический учет по субсчету 83.09 «Вложения во внеоборотные активы» ведется в разрезе номенклатуры и источников ее формирования.

Субсчет 83.10 «Финансовые вложения, МПЗ, и прочее»:

На субсчете 83.10 отражается информация о наличии и движении добавочного Организации, сформированного в результате использования средств целевого финансирования на участие в уставных капиталах других организаций, материально-производственных запасов и иного имущества.

По кредиту субсчета счета 83.10 отражается, в частности:

– использование средств целевого финансирования на участие в других организациях и приобретение иного имущества (в т. ч. МПЗ), в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»;

– стоимость привеса племенного молодняка КРС, отраженного на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» (в случае отсутствия в отчетном периоде затрат на выращивание);

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

По дебету субсчета 83.09 отражаются, в частности:

– балансовая стоимость племенного молодняка КРС, выбывающего по договорам купли-продажи в рамках реализации целевых мероприятий в корреспонденции со счетом 11 «Животные на выращивании и откорме»;

– балансовая стоимость иного имущества, выбывающего по договорам купли продажи в рамках реализации целевых мероприятий в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» и т.п.

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

Аналитический учет по субсчету 83.10 «Финансовые вложения, прочее» ведется в разрезе видов ценностей и источников их формирования.

Субсчет 83.11 «Дебиторская задолженность по расходам агента»:

На субсчете 83.11 отражается информация о наличии и движении добавочного капитала Организации, сформированного в результате использования средств целевого финансирования на реализацию целевых мероприятий посредством агентских договоров.

По кредиту субсчета 83.11 отражается, в частности:

– использование средств целевого финансирование на оплату имущества, приобретенного у третьих лиц (расходы агента) для реализации целевых мероприятий в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»;

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

По дебету субсчета 83.11 отражаются, частности:

– стоимость возмещенных расходов агента на дату фактического поступления денежных средств на расчетные счета Организации в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»;

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

Аналитический учет по субсчету 83.11 «Дебиторская задолженность по расходам агента» ведется в разрезе контрагентов и источников формирования задолженности.

9.1 Динамика добавочного капитала за 2018-2019 годы, млн. руб.

Наименование показателя	Счет учета	2019 год	2018 год	Отклонения +/-, тыс. руб.
Вложения во внеоборотные активы	01, 03, 08	192,2	190,6	1,6
Нематериальные активы	4	2,5	2,5	0
Материальные запасы	10	0,2	0,4	-0,2
Животные (КРС)	11	14,9	7,6	7,3
Финансовые вложения	58	2,4	2,4	0
Дебиторская задолженность (расходы агента)	76.51.1	78,3	75,9	2,4
Дебиторская задолженность (АО «Хорское»)	76.02	0	14,4	-14,4
ИТОГО	**Х**	**290,5**	**293,8**	**-3,3**

Таблица 9.1 говорит о том, что добавочный капитал Организации, формируемый за счет средств субсидии и возвратного финансирования, за отчетный год уменьшился на 3,3 млн.руб

III. Отчет о финансовых результатах

Учет доходов от иной приносящей доход деятельности осуществляется Организацией в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н) (далее – ПБУ 9/99), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Организация оказывает услуги неограниченному кругу лиц посредством осуществления видов деятельности, которые не являются видами предпринимательской деятельности, а представляют собой иную деятельность, приносящую доход, предусмотренную пунктом 4 статьи 50 Гражданского кодекса РФ и пунктом 2 статьи 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, в том числе приобретение, монтаж и наладку оборудования для приемки, хранения и переработки

сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственной техники с последующей сдачей их в аренду с правом выкупа хозяйствующим субъектам, а также приобретения сельскохозяйственного сырья в целях внедрения практики возвратного финансирования в агропромышленном комплексе, в системах сельскохозяйственной потребительской кооперации Хабаровского края.

Доходами Организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Не признаются доходами Организации поступления от других юридических и физических лиц:

– сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

– по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

– в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

– авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

– задатка;

– в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

Доходами от иной приносящей доход деятельности является, в частности, выручка:

– от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды с последующим выкупом;

– агентское вознаграждение;

– проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

– поступления в возмещение причиненных Организации убытков;

– доходы от иной приносящей доход деятельности прошлых лет, выявленные в отчетном году;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

– иные аналогичные доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (договоры аренды с последующим выкупом), прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах «а», «б» и «в».

Иные поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

– иные поступления – по мере образования (выявления).

Аналитический учет по счету 91.01 «Доходы от иной приносящей доход деятельности» ведется по каждому виду доходов разрезе следующих статей:

– Доходы (расходы) от реализации сельскохозяйственных животных;

– Доходы (расходы) от сдачи в аренду оборудования (с последующим выкупом);

– Доходы в виде агентского вознаграждения;

– Доходы в виде санкций за нарушение условий договоров;

– Доходы от сдачи в аренду автотранспорта;

– Доходы от сдачи в аренду производственных помещений, комплексов;

– Доходы (расходы) в виде ошибок прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде и т.п.

1.1 Структура доходов от иной приносящей доход деятельности за 2019 год тыс. руб.

Статья дохода	2019 год		2018 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Доходы (расходы) от сдачи в аренду оборудования (с последующим выкупом)	628	25%	814	23%
Доходы (расходы) от сдачи в аренду производственных помещений, комплексов	168	7%	208	6%
Доходы в виде агентского вознаграждения	678	27%	1 870	52%
Доходы в виде санкций за нарушение условий договоров	1012	40%	674	19%
Доходы от сдачи в аренду автотранспорта	0	0%	21	0%
Реализация нематериальных активов	44	1%	0	0%
Доходы (расходы) в виде ошибок прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде	0	0%	25	0%
ИТОГО	**2 530**	**100%**	**3 612**	**100%**

Из таблицы что, доходы Организации от иной приносящей доход деятельности в отчетном периоде составили 2,5 млн. руб., что на 1 раза меньше, чем в 2018 году.

Для целей исчисления единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения сумма доходов за отчетный год составила 2,4 млн. руб. Налоговые обязательства составили 73,2 тыс. руб.

IV. Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств Организация руководствуется правилами, установленными ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н), иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки Организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

– платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

– поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

– иные аналогичные платежи Организации и поступления в Организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Организации на другой.

Денежные потоки Организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежными потоками Организации от текущих операций являются, в частности:

– поступления средств целевого финансирования из бюджета, выделяемых на содержание Организации, а также реализацию ею целевых мероприятий (проектов);

– поступления арендных платежей, роялти, комиссионных, агентских и иных аналогичных платежей, связанных с осуществлением иной приносящей доход деятельностью;

– платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

– оплата труда работников Организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

– платежи налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и (или) налога на прибыль организаций;

– поступление штрафов, пеней, а также иных санкций по договорам;

– иные, аналогичные по своей экономической сущности поступления.

Денежными потоками Организации от инвестиционных операций являются, в частности:

– платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

– платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, приобретаемые для третьих лиц в рамках осуществления агентских и иных аналогичных по своей правовой природе договоров;

– поступления от выбытия внеоборотных активов;

– поступления от долевого участия в других организациях;

– поступления возвратного финансирования по договорам аренды с последующим выкупом;

– поступления возвратного финансирования по агентским договорам;

– иные, аналогичные по своей экономической сущности поступления.

Денежными потоками Организации от финансовых операций являются, в частности:

– получение кредитов и займов от других лиц;

– возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

– иные, аналогичные по своей экономической сущности операции.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, в частности:

– косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

– поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

– оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

– оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

– поступления от контрагента излишне уплаченных/ошибочно перечисленных ему платежей;

– перечисление контрагенту излишне уплаченных/ошибочно перечисленных им платежей.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» в разрезе источников финансирования ведется в целом по денежной массе Организации без привязки к конкретным расчетным счетам, на которых она физически находится.

1.1 Расшифровка денежных потоков Организации за 2019 год, тыс. руб.

По состоянию на 01 января 2019 года на расчетных счетах Фонда находилось 0,1 тыс. руб.

Денежный поток	Код строки отчета	Сумма	Комментарии
Поступление денежных средств			
Арендные платежи, агентское вознаграждение	4112	1218	Денежные средства от иной приносящей доход деятельности, полученные: – в рамках вознаграждения по агентским договорам – арендных платежей по договорам аренды с последующим выкупом
Штрафы, пени за нарушения условия договоров	4114	797	Денежные средства, поступившие от контрагентов в виде санкций за нарушение условий заключенных договоров
Средства целевого финансирования (субсидия из краевого бюджета)	4115	47800	Имущественный взнос в виде субсидии, полученный от МИНСЕЛЬХОЗРАЗВИТИЯ КРАЯ
Прочие поступления	4119	5707	Денежные средства, полученные: – в виде возврата по договору поручения КСКЦ ООО – в виде возмещения расходов по энектроэнергии Козлова Л.С, Чижов В. В. - в виде возврата госпошлины
Возвратное финансирование по договорам аренды с последующим выкупом	4215	12983	Денежные средства в виде выкупной стоимости имущества по договорам аренды с последующим выкупом.
Возвратное финансирование по агентским договорам	4216	20312	Денежные средства в виде компенсаций расходов агента по агентским договорам.
	ИТОГО	**88817**	**Поступило денежных средств на расчетные счета за 2019 год**
Расходование денежных средств			
Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	12 650	Денежные средства: – уплаченные поставщикам, товаров, работ, услуг, приобретаемые для нужд Организации и для реализации целевых мероприятий (проектов); – уплаченные физическим лицам по договорам ГПХ (включая начисления и НДФЛ) при выполнении работ, оказании услуг для нужд Организации и для реализации целевых мероприятий (проектов) --уплаченные за аренду автомобиля
Оплата труда работников	4122	21 122	Денежные средства, уплаченные работникам Организации в рамках трудовых договоров, а также физическим лицам по договорам ГПХ (включая начисления и НДФЛ).
Налог на прибыль организаций	4124	162	Денежные средства, уплаченные в бюджет в качестве: – налога, уплачиваемого связи с применением упрощенной системы налогообложения

Договор доверительного управления денежными средствами с дочерним ООО «КСКЦ»	4126	1254	Денежные средства, переведенные на расчетный счет ООО «КСКЦ» по договору доверительного управления.
Прочие платежи	4129	16575	Денежные средства, уплаченные в качестве: – различных налогов, госпошлин, пеней и штрафов – взыскания по исполнительным листам в пользу ООО «Хорская буренка»
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	2844	Денежные средства, уплаченные поставщикам за приобретенные объекты внеоборотных активов, в том числе для использования в механизме возвратного финансирования.
Исполнение обязательств перед третьими лицами (поставщиками товаров, работ, услуг) в рамках исполнения агентских договоров	4225	23535	Денежные средств, уплаченные поставщикам товаров, работ, услуг, в исполнение агентских договоров (расходы агента). Дебиторская задолженность, используемая в механизме возвратного финансирования.
	ИТОГО	**78142**	**Списано денежных средств с расчетных счетов за 2019 год**

По состоянию на 31 декабря 2019 года на расчетных счетах Организации остаток денежных средств в сумме 10675 тыс. руб.

1.2 Краткий анализ динамики наиболее значимых потоков Организации за 2019 год, млн. руб.

Денежный поток	2019 год	2018 год	Отклонение +/-
Поступление денежных средств			
Средства целевого финансирования (субсидия из краевого бюджета)	47,8	140	-92,2
Арендные платежи, агентское вознаграждение (иная приносящая доход деятельность)	1	2	-1
Возвратное финансирование по договорам аренды с последующим выкупом	12,9	17,1	-4,2
Возвратное финансирование по агентским договорам	20,3	29,9	-9,6
Расходование денежных средств			
Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	12,6	12,1	0,5
Оплата труда работников	21,1	32,3	-11,2
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	2,8	72,5	-69,7
Исполнение обязательств перед третьими лицами (поставщиками товаров, работ, услуг) в рамках исполнения агентских договоров	23,5	69,9	-46,4

Из таблицы 1.2 можно сделать вывод, что целевое финансирование из краевого бюджета уменьшилось на 92,2 млн. руб.

Поступление денежных средств от иной приносящей доход деятельности уменьшилось на 1 млн. руб.

Поступление денежных средств от возвратного финансирования по договорам аренды с последующим выкупом уменьшилось

Расход денежных средств на оплату труда работников сократился в связи с сокращением численности штата

Расход денежных средств на приобретение внеоборотных активов снизился более чем в 90% по сравнению с 2018 годом, и составил 2,8 млн. руб.

Расход денежных средств на исполнение обязательств перед третьими лицами (поставщиками товаров, работ, у слуг) в рамках исполнения агентских договоров уменьшился почти в 3 раза по сравнению с 2018 годом, и составил 23,5 млн. руб.

По дебету субсчета 83.11 отражаются, частности:

– стоимость возмещенных расходов агента на дату фактического поступления денежных средств на расчетные счета Организации в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»;

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

Аналитический учет по субсчету 83.11 «Дебиторская задолженность по расходам агента» ведется в разрезе контрагентов и источников формирования задолженности.

V. Отчет о целевом использовании средств

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших из бюджета, Организацией используется счет 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется Организацией в разрезе источников финансирования.

Источник «Субсидия»:

По источнику «Субсидия» отражается информация о поступлении и использовании целевого финансирования в виде субсидий, выделяемых из бюджета для реализации целевых мероприятий и содержания Организации.

При наличии у Организации уверенности (заключенного договора) в получении конкретных объемов финансирования, по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» отражается начисление причитающихся к получению денежных средств из бюджета в корреспонденции со счетом 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях».

По дебету источника «субсидия» ежемесячно отражается использование средств целевого финансирования на содержание Организации, реализацию целевых мероприятий, в корреспонденции со счетами 26 «Общехозяйственные расходы, 83 «Добавочный капитал» и т. п.

Источник «Возвратное финансирование»:

Все денежные средства возвратного финансирования признаются целевыми поступлениями и подлежат использованию исключительно на содержание Организации и реализацию целевых мероприятий.

По кредиту источника «Возвратное финансирование» отражаются:

– договорная стоимость имущества, выбывающего в результате исполнения обязательств по договорам аренды с последующим выкупом в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– договорная стоимость имущества, выбывающего в результате исполнения обязательств по договорам купли-продажи в рамках реализации целевых мероприятий (сельскохозяйственные животные и иное имущество) в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

– суммы фактически оплаченных расходов агента, осуществленных в рамках агентских договоров в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал»;

– иные аналогичные по своей экономической сущности операции.

По дебету источника возвратное финансирование отражается использование возвратного целевого финансирования в корреспонденции со счетами 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и т. п.

В отчете о целевом использовании средств (форма № 6) кредитовый оборот по источнику «возвратное финансирование» отражается по строке «Прочие» (код 6250).

Источник «Иная приносящая доход деятельность»:

По источнику «Иная приносящая доход деятельность» отражается информация о финансовом результате Организации, получаемом при осуществлении иной приносящей доход деятельности.

Сумма чистой прибыли отчетного года от иной приносящей доход деятельности списывается организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86»Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности» (строка 6240).

Сумма чистого убытка от иной приносящей доход деятельности отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье «Прочие» (строка 6350).

1.1 Расшифровка показателей отчета о целевом использовании средств за 2019 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчета	Сумма	Комментарии
Поступило средств			
Целевые взносы	6220	47800	Имущественный взнос в виде субсидии, полученный от МИНСЕЛЬХОЗРАЗВИТИЯ
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	2402	Прибыль, полученная в результате осуществления иной приносящей доход деятельности (агентское вознаграждение, аренда с последующим выкупом и т. п.)
Прочие	6250	23715	Признание средств возвратного финансирования: – выбытия ОС по договорам аренды с последующим выкупом; – признание возвратного финансирования при поступлении денежных средств в счет возмещения расходов агента по агентским.
	ИТОГО	**73916**	**Поступило (признано) целевых средств за 2019 год**
Использовано средств			
Проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	6312	100	Расходы на проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п. по проекту «Организация обучения и повышения квалификации в сфере АПК» (02.005.06).
Иные мероприятия (реализация проектов)	6313	35 941	Капитальные расходы по проектам (приобретение ОС) Расходы агента по проектам Операционные расходы по проектам Приобретение материальных ценностей по проектам
Расходы на содержание аппарата управления (оплата труда, включая начисления)	6321	20744	Расходы на оплату труда (включая начисления) работников Организации
Расходы на выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	17	Расходы на материальную помощь работникам Организации в соответствии с Положением об оплате труда. Профинансированы на 100% за счет средств накопительного фонда Организации.
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	108	Расходы на командировки работников Организации.
Расходы на содержание помещений, зданий и т. п.	6324	2220	Расходы на арендную плату за офисные помещения – тыс. руб.; Расходы на коммунальные платежи по офисному помещению Расходы на аренду автотранспорта. Расходы на обслуживание оргтехники и расходные материалы Расходы на приобретение ГСМ

			Расходы на ремонт и обслуживание офисных помещений, хозинвентарь.
Прочие расходы на содержание аппарата управления	6326	1529	Расходы на доступ в интернет Расходы на информационные материалы (подписка и т.п.) Расходы на лицензирование, разрешения, согласования, госпошлины и т.п Расходы на обслуживание сайта Расходы на обучение Расходы на поддержку и сопровождение ПО Расходы на почтовые услуги Расходы на представительские нужды Расходы на рекламу, маркетинг, PR Расходы на связь (мобильная) Расходы на транспортные услуги сторонних организаций Расходы на услуги банков (РКО) Расходы на юридические (аудиторские и консультационные) услуги Расходы на прочие налоги и сборы
Расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	87	Расходы на канцелярские товары Расходы приобретение ОС для собственных нужд
Прочие расходы	6350	7998	Расходование средств возвратного финансирования: – Исполнительный лист, выданный ООО «Хорская буренка» – Штрафы, пени по налогам, страховым взносам – 30 тыс. руб.; – Прочие расходы (услуги сторонних организаций, приобретение материалов, почтовые расходы, услуги аренды и т. п.)
ИТОГО		**68745**	**Использовано целевых средств за 2019 год**

Весь объем субсидии, 47,8 млн. руб., выделенный в 2019 году был полностью не израсходован согласно смете, остаток средств 7082,7 тыс. руб.

В силу особенностей механизма возвратного финансирования, длительности сроков действия договоров аренды с последующим выкупом, агентских договоров, остаток по источнику «возвратное финансирование» на конец 2019 года дебетовый – 3,59 млн. руб.

VI. Иная существенная информация, подлежащая раскрытию

1. Произведен возврат в краевой бюджет остаток субсидии по договору № 42 от 19.06.2017г, на основании требования № 5-11-4732 от 16.08.2019г по вх. №. 8 от 29.01.2020"в размере 2394,5 тыс. руб. 29 января 2020г

2. Произведен возврат в краевой бюджет остаток субсидии по договору №142 о предоставлении субсидии из краевого бюджета от 29.08.2019 в размере - 6277,3 тыс. руб.

Генеральный директор _____ / Д.Н. Чурилин /

Главный бухгалтер _____ / Л. П. Охрименко /

М.П.

«15» июля 2020 г.

Пронумеровано, прошнуровано и опечатано
печатью 60 листов
Генеральный директор Филиппова О. И.
13 августа 2020 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 272201...
"Дальневосточная аудиторская фирма"
г. Хабаровск