

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств Ассоциации (Некоммерческого партнерства) «Развитие аграрных инициатив» за 2019 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1 Краткие сведения об организации

Полное наименование: Ассоциация (Некоммерческое партнерство) «Развитие аграрных инициатив», сокращенное наименование: НП «РАИ» (далее по тексту – «Партнёрство») зарегистрировано Главным управлением Министерства юстиции РФ по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1167800050516 (Учетный номер 7814060605 от 09.02.2016 года), поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС №16 по Санкт-Петербургу с 09.02.2016 года с присвоением ИНН 7801300425, КПП 780101001.

Место нахождения Партнёрства: 199106, Санкт-Петербург г, 22-я Линия ВО, дом № 3, корпус 1

Партнёрство не имеет филиалов и представительств.

С 09 февраля 2016 года по настоящее время функции Генерального директора Ассоциации (Некоммерческого партнерства) «Развитие аграрных инициатив» выполняет Голубчанская Анастасия Николаевна.

1.2 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Целью создания Партнёрства является развитие и повышение эффективности отечественного аграрного сектора, в том числе осуществление социально-ориентированной деятельности, направленной на экологизацию сельского хозяйства, сохранение земельных ресурсов и повышение благополучия сельского населения.

В 2019 году Партнёрство продолжало осуществлять деятельность согласно Уставным целям.

1.3 Средняя численность работающих сотрудников

Средняя численность сотрудников на 31.12.2019, 31.12.2018 составляет 2 человека.

1.4 Управление в Партнёрстве

Высшим органом управления Партнёрства является Общее собрание членов Партнёрства (Общее собрание) по состоянию на 31.12.2019 состоит из 2-х человек (физические лица, Граждане РФ).

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Генеральный директор осуществляет текущее руководство оперативной деятельностью Партнёрства.

1.5. Основа составления бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики Партнёрства

В 2019 году в Партнёрстве действует учетная политика, утвержденная приказом № 1-УП от 30.12.2017. Изменений (дополнений) в отчетном периоде не было.

Бухгалтерская отчетность Партнерства соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учёта и отчётности.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Поступления целевых средств и пожертвований учитываются по кредиту счета 86 по мере поступления денежных средств.

Учет расходов Партнерства ведется на счете 26 в разрезе статей утвержденной годовой плановой сметы доходов и расходов. Ежемесячно счет 26 закрывается на счет 86.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Ведется раздельный учет некоммерческой и коммерческой деятельности. Расходование средств на коммерческую деятельность отражается на отдельном субконто счета 26. Данное субконто закрывается на счет 90. Ежемесячно определяется финансовый результат по коммерческой деятельности на счете 99.

Полученная по итогам года чистая прибыль от коммерческой деятельности относится на счет 86 «Целевое финансирование» и используется на цели Фонда в соответствии с Уставом.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Партнерства на приобретение, сооружение и изготовление (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02г. №1.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости. Согласно п.17 ПБУ 6/01, по объектам основных средств в некоммерческих организациях в конце отчетного года производится начисление износа по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.

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

К денежным эквивалентам в Партнерстве относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

Депозитные вклады, учтенные на счёте 55.03 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

Займы предоставленные отражаются, как:

- внеоборотные активы, если заем долгосрочный;
- оборотные активы, если заем краткосрочный.

Партнерство применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Партнерство применяет Общий режим налогообложения.

2. Показатели бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.

Строка 1150 «Основные средства» - 58 тыс. руб., в том числе:

Отражается стоимость основных средств (оборудование, системы и т.п.).

Наименование	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.18, тыс. руб.	Поступило ОС в 2019 году, тыс. руб.	Выбыло ОС в 2019 году, тыс. руб.	Остаточная стоимость ОС на 31.12.19, тыс. руб.
Прочие основные средства	-	58	-	58
Итого	-	58	-	58

Строка 1170 «Финансовые вложения» - 11 112 548 тыс. руб., в том числе:

- «Пан» - 250 000 тыс. руб.

Отражается стоимость доли в Российской организации, пожертвованной НП РАИ для осуществления уставной деятельности.

Наименование	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб.	Производённые фин. вложения в 2019 г, тыс. руб.	Выбытие фин.вложений в 2019 г, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.19, тыс. руб.
Доля в уставном капитале Российской организации	250 000	-	-	250 000
Итого	250 000	-	-	250 000

- «Акции» - 60 550 тыс. руб.

Отражается стоимость акций Российских организаций, переуступленная НП РАИ для осуществления уставной деятельности.

Наименование	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб.	Производённые фин. вложения в 2019 г, тыс. руб.	Выбытие фин.вложений в 2019 г, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.19, тыс. руб.
Акции Российских организаций	-	60 550	-	60 550
Итого	-	60 550	-	60 550

- «Предоставленные займы» - 661 998 тыс. руб.

Отражаются права требования по договорам займа, пожертвованные НП РАИ для осуществления уставной деятельности.

Курсе USD на 31.12.2019 составляет 61, 9057 руб./\$

Наименование	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб.	Производённые фин. вложения в 2019 г, тыс. руб.	Выбытие фин. вложений в 2019 г, тыс. руб.	Перевод фин. вложений из оборотных активов во внеоборотные активы, тыс.руб.	Перевод фин. вложений из внеоборотных активов в оборотные активы, тыс.руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.19, тыс. руб.
Договоры займа в руб.	385 798	-	-	300 000	(23 800)	661 998
Договоры займа в валюте (USD)	2 014 543	115 675	(335 045)	-	(1 795 173)	-
Итого	2 400 341	115 675	(335 045)	300 000	(1 818 973)	661 998

Движение финансовых вложений в части договоров займа в валюте связано с положительными и отрицательными курсовыми разницеми.

- «Права требования» - 140 000 тыс. руб.

Отражаются права требования долга по договорам займа, переуступленные НП РАИ для осуществления уставной деятельности.

Наименование	Стоимость фин. вложений на 31.12.18, тыс. руб.	Произведённые фин. вложения в 2019 г, тыс. руб.	Выбытие фин. вложений в 2019 г, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.19, тыс. руб.
Права требования	-	140 000	-	140 000
Итого	-	140 000	-	140 000

- «Депозит» - 10 000 000 тыс. руб.

Отражен залоговый депозит НП РАИ

Наименование	Стоимость фин. вложений на 31.12.18, тыс. руб.	Произведённые фин. вложения в 2019 г, тыс. руб.	Выбытие фин. вложений в 2019 г, тыс. руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.19, тыс. руб.
Депозит, срок до 18.07.23	10 000 000	-	-	10 000 000
Итого	10 000 000	-	-	10 000 000

В строку 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2018 Бухгалтерского баланса за 2019 год были внесены изменения, а именно перенесены договоры займа со строки 1240 «Финансовые вложения» в сумме 77 498 тыс. руб., в связи с тем, что данные договоры займа являются долгосрочными.

Исправление технической ошибки:

Наименование	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб. ДО ИЗМЕНЕНИЯ	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб. ПОСЛЕ ИЗМЕНЕНИЯ
Строка 1170	12 572 843	12 650 341

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 493 233 тыс. руб., в том числе:

- «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 8 381 тыс. руб.

Отражено дебетовое сальдо счета 60.02 «Расчеты по авансам, выданным».

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение ДЗ в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение ДЗ в 2019 году, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.19, тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	19	33 790	(25 428)	8 381
Итого	19	33 790	(25 428)	8 381

- «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» - 484 852 тыс. руб.

Отражено дебетовое сальдо счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Курс USD на 31.12.2019 составляет 61,9057 руб./\$

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение ДЗ в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение ДЗ в 2019 году, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.19, тыс. руб.
Проценты по депозитам	275	656 877	(655 923)	1 229
Проценты по займам, рубли	50 849	204 331	(201 587)	53 593
Предоставленные беспроцентные займа	-	8 705	-	8 705
Проценты по займам, валюта (USD)	455 425	43 547	(77 647)	421 325
Итого	506 549	913 460	(935 157)	484 852

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1240 «Финансовые вложения» - 2 450 557 тыс. руб.

Отражены финансовые вложения Партнерства, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (дебетовое сальдо сч. 55. 03 «Депозитные счета в рублях» по договорам размещения на депозиты денежных средств).

Наименование	Остаток финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение финансовых вложений в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение финансовых вложений в 2019 году, тыс. руб.	Перевод фин. вложений из внеоборотных активов в оборотные активы, тыс.руб.	Перевод фин. вложений из оборотных активов во внеоборотные активы, тыс.руб.	Остаток финансовых вложений на 31.12.19, тыс. руб.
Денежные средства на депозитах	388 906	7 912 577	(7 669 898)	-	-	631 584
Договоры займа в руб.	300 000	-	-	23 800	(300 000)	23 800
Договоры займа в валюте (USD)	-	-	-	1 795 173	-	1 795 173
Итого	766 404	7 912 577	(7 669 898)	1 818 973	(300 000)	2 450 557

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

Из строки 11240 «Финансовые вложения» на 31.12.2018 Бухгалтерского баланса за 2019 год были внесены изменения, а именно перенесены договоры займа в строку 1170 «Финансовые вложения» в сумме 77 498 тыс. руб., в связи с тем, что данные договоры займа являются долгосрочными.

Исправление технической ошибки:

Наименование	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб. ДО ИЗМЕНЕНИЯ	Стоимость финансовых вложений на 31.12.18, тыс. руб. ПОСЛЕ ИЗМЕНЕНИЯ
Строка 1240	766 404	688 905

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 19 тыс. руб.

Отражено дебетовое сальдо счетов 51 «Расчетные счета».

Наименование	Остаток денежных средств на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение ДС в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение ДС в 2019 году, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.19, тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете (валюта: рубль)	260	8 326 856	(8 327 097)	19
Итого	260	8 326 856	(8 327 097)	19

Строка 1350 «Целевые средства» - 13 773 503 тыс. руб.

Отражено кредитовое сальдо счета 86 «Целевое финансирование».

Сумма соответствует остатку целевых средств, после отражения расходов Партнерства, понесенных в соответствии со сметой, и финансовый результат от коммерческой деятельности Партнерства.

Наименование	Остаток не использованных целевых средств на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение целевых средств в 2019 году тыс. руб.	Уменьшение (использование) целевых средств в 2019 году тыс. руб.	Остаток не использованных целевых средств на 31.12.19, тыс. руб.
Целевые средства	13 527 487	271 889	(25 873)	13 773 503
Итого	13 527 487	271 889	(25 873)	13 773 503

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - 250 058 тыс. руб.

Отражена стоимость пожертвованной доли в уставном капитале Российской организации и первоначальная стоимость основных средств (обороты за счёт целевых поступлений по счету 83 «Добавочный капитал»)

Наименование	Остаток в Фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение Фонда в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение Фонда в 2019 году, тыс. руб.	Остаток Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на 31.12.19, тыс. руб.
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе:				
Доля в уставном капитале	250 000	-	-	250 000
Прочие основные средства	-	58	-	58
Итого	250 000	58	-	250 058

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 32 854 тыс. руб., в том числе:

- «Расчеты по налогам и сборам» - 32 831 тыс. руб.

Отражено кредитовое сальдо счёту 68.01 «Налог на доходы физических лиц», счёту 68.04.1 «Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)»

Наименование	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2019 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.19, тыс. руб.
НДФЛ	1	38	(35)	4
Налог на прибыль	68 583	135 306	(171 062)	32 827
Итого	68 584	135 344	(171 097)	32 831

- «Расчеты по страховым взносам» - 10 тыс. руб.

Отражено кредитовое сальдо по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2019 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.19, тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию	-	9	(8)	1
Обязательное пенсионное страхование	1	65	(59)	7
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	15	(13)	2
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	1	(1)	-
Итого	1	90	(81)	10

- «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 13 тыс. руб.

Отражено кредитовое сальдо сч.70 «Расчеты по оплате труда» - задолженность Партнерства перед сотрудниками по заработной плате за декабрь 2019 года - погашена в январе 2020 года.

Наименование	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.18, тыс. руб.	Увеличение кредиторской задолженности в 2019 году, тыс. руб.	Уменьшение кредиторской задолженности в 2019 году, тыс. руб.	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.19, тыс. руб.
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	294	(284)	13
Итого	3	294	(284)	13

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.2. Отчет о финансовых результатах за 2019 год

Строка 2320 «Проценты к получению» - 676 054 тыс. руб.

Отражены начисленные проценты по договорам размещения на депозиты денежных средств Партнёрства в сумме 656 877 тыс. руб., проценты по договорам займов выданных в сумме 19 177 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» - 143 833 тыс. руб.

Отражены курсовые разницы в сумме 142 824 тыс. руб., оценочные обязательства по предстоящим отпускам в сумме 9 тыс. руб.

Строка 2350 «Прочие расходы» - 412 693 тыс. руб.

Отражены курсовые разницы.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» - 135 306 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат по итогам периода составил 271 942 тыс. руб.

В 2018 году Партнёрство применяло упрощенную систему налогообложения, право на которое утратило в 4 квартале 2018 года.

2.3. Отчет о целевом использовании средств за 2019 год

Средства целевого финансирования Партнёрства в 2019 году включают:

1) Остаток целевого финансирования на 01.01.2019 г. – 13 527 487 тыс. руб.;

2) Поступило средств:

- Прибыли от приносящей доход деятельности – 271 889 тыс. руб.;

3) Использовано средств:

- Расходы на содержание аппарата управления:

- заработная плата – 302 тыс. руб.;

- перечисления во внебюджетные фонды – 91 тыс. руб.;

- арендная плата – 25 339 тыс. руб.;

- прочие расходы (в т.ч. услуги банка; почтовые и нотариальные расходы) – 83 тыс. руб.;

4) Остаток целевого финансирования (счет 86) на 31.12.2019 г. – 13 773 503 тыс. руб.

3. Дополнительные данные, не отраженные в бухгалтерском балансе

На забалансовых счетах Партнёрства отражена следующая информация:

Наименование счета учёта	Расшифровка отраженных на забалансовом учёте объектов	Сумма, тыс. руб.
Счет 001 «Арендованные основные средства»	Аренда офиса, здания	2 528
Счет 009.01 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»	Поручительство по договору	33 789 050
Счет 009.03 «Права (требования)»	Права (требования) по договорам займа, сроком погашения в 2021-2024 гг.	7 906 425
010 «Износ Основных средств»	Начислен износ Основных средств на 31.12.19, в том числе:	5
	Прочие основные средства	5

4. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

5. Информация о связанных сторонах

Партнерство является некоммерческой организацией, к нему не применяется порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (п. 1 ПБУ 11/2008, утвержденным 29.04.2008г. приказом Минфина РФ № 48н)

6. Информация об участии в совместной деятельности

Партнёрство в 2019 году не заключало договоры о совместной деятельности.

7. Информация о договорах доверительного управления

Партнёрство в 2019 году не заключало договоры доверительного управления.

8. Государственная помощь.

В 2019 году Партнёрство государственную помощь не получало

9. Информация о событиях после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности не происходило существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Партнерства.

В 2020 году получены беспроцентные займы в сумме 7 млрд. руб. со сроком возврата 2021 год.

10. Условные активы и обязательства

Партнерство в 2019 году применяло Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2020).

В 2019 году начислялись оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Условные обязательства и условные активы:

Наименование счета учёта	Расшифровка отражённых на забалансовом учете объектов	Сумма, тыс. руб.
Счет 009.01 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»	Поручительство по договору	33 789 050
Счет 009.03 «Права (требования)»	Права (требования) по договорам займа, сроком погашения в 2021-2024 гг.	7 906 425

11. Непрерывность деятельности

Партнерство планирует осуществлять дальнейшую деятельности для достижения своих уставных целей.

« 27 » марта 2020 года

Генеральный директор

Голубчанская А.Н.