

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом.

По состоянию на 31.12.18г. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов составляют 2500 тыс.руб.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов (отклонения в стоимости материалов и товаров учитываются обособленно, но суммируются со стоимостью запасов при подготовке отчетности).

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость остальной специальной одежды и специальной обуви погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Возвратные отходы оцениваются:

- по цене возможной реализации, если возвратные отходы предназначены для реализации на сторону;

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

При поступлении товаров для реализации в розничной сети или для организации общественного питания товары учитываются по продажным ценам. Разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается обособленно на счете 42 «Торговая наценка».

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Незавершенное производство и готовая продукция

Остаток незавершенного производства определяется на каждом переделе.

Оценка незавершенного производства производится по фактической цеховой себестоимости в следующем порядке:

- Определяется количество сырья, материалов, полуфабрикатов, находящиеся в

незавершенном производстве номенклатурной группы, оценка которых производится по фактической стоимости исходного продукта, с учетом остатков;

Готовая продукция оценивается по фактической цеховой себестоимости.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов отражаются в сумме фактически произведенных затрат за вычетом их части, отнесенной на расходы истекших периодов.

Наименование группы РБП	Учетная стоимость, подлежащая погашению (после отчетной даты) тыс. руб.	
	в течение 12 месяцев	более чем через 12 месяцев
расходы будущих периодов	965	320
Итого	965	320

Расходы будущих периодов отражены в бухгалтерской отчетности в зависимости срока погашения (списания) данного вида расходов:

в течении 12 месяцев – в составе прочих оборотных активов,

более чем 12 месяцев – в составе прочих внеоборотных активов.

Страховые премии по договорам страхования отражены в составе дебиторской задолженности.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Остаток не предъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков составляет:

№ п/п	Операция	Сумма, тыс. руб.	
		на 31 декабря отчетного года	на 31 декабря предыдущего года
1	По экспорту	0	4313
2	Прочие операции	1715	0
3	По приобретенным ОС	80668	88610
4	По приобретенным МПЗ	42391	21794
	Итого	124774	114717

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между организацией и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность составляет 627475 тыс. руб., (в т. ч. просроченная 68658 тыс. руб.). Дебиторская задолженность за вычетом НДС с авансов выданных 1525 тыс. руб. составляет 625950 тыс. руб.

В том числе:

- задолженность покупателей 485 848 тыс. руб. (в т.ч. просроченная 48 522 тыс. руб.)
- авансы выданные 82 963 тыс. руб. (в т. ч. просроченная 11 260 тыс. руб.)
Задолженность по авансам выданным за вычетом НДС 1525 тыс. руб. составляет 81438тыс. руб. В т.ч. авансы выданные за оборудование в сумме 9529 тыс.руб. (Юнь Чоу Промышленно-торговая компания)
- задолженность прочих дебиторов 50664 тыс.руб. (в т.ч. просроченная 8875 тыс. руб.)

№	Контрагент	Договор	Дата возникновения	Сальдо дебетовое (тыс.руб)	Счет учета	в том числе просроченная	резерв по сомнительным долгам
1	Китайская корпорация импортеров (CLIEC)	договор № 2018F-1-04 (CLIKK-07/73) от 20.03.2018 г.	30.03.2018	20930	60		
2	Кондровская бумажная компания ОАО	договор поставки №960 от 21.08.13г.	24.06.13	10000	60		10000
3	Китайская корпорация импортеров (CLIEC)	договор № 2018F-1-04 (CLIKK-07/73) от 20.03.2018 г.	27.12.2018	10333	60		
4	Юнь Чоу Промышленно-торговая компания	контракт №УСН-2018FW003 от 11.07.18	12.10.2018	9529	60		
5	Юнь Чоу Промышленно-торговая компания	контракт 088-05/18 от 31.05.2018 г.	25.09.2018	252131	62		
6	Юнь Чоу Промышленно-торговая компания	контракт №018-06/18 от 15.10.18	26.10.2018	92829	62		
7	ТД Селенгинский ЦКК ООО	договор поставки № СЛЖК-06/877 от 28.12.2018	31.12.18	33690	70		

8	ЖКХ Селенга МУП	договор № СЦКК-08/429 от 29.11.2017 года	28.02.2018	28003	62	22555	
	Прочая дебиторская задолженность			163298		16031	30071
	Всего дебиторская задолженность			627475		38586	30071
	Балансовая стоимость дебиторской задолженности			597404		38586	

Организацией создан резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в сумме 30 071 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в балансе отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, что составляет 597404 тыс. руб.

Списанная в отчетном периоде в прочие расходы задолженность составила 131 тыс. руб. (за предыдущий период 1049 тыс. руб.). Списанная в отчетном периоде задолженность за счет резерва по сомнительным долгам 17460 тыс. руб. (за предыдущий период 176021 тыс. руб.).

В целях создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете проведена инвентаризация дебиторской задолженности покупателей, авансов выданных поставщикам и прочих дебиторов на момент выявления не погашенной в сроки задолженности. Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в порядке, закреплённом в Учетной политике, а также на основании фактической оценки вероятности взыскания задолженности.

Изменения резерва в отчетном периоде:

резерв на 01.01.2018	списание за счет резерва в 2018г.	восстановлен резерв в связи с погашением долга	создание резерва в 2018г.	резерв на 31.12.2018 (1-2-3+4=5)
1	2	3	4	5
33648	17460	0	13883	30071

Денежные средства

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе состоит из следующих показателей:

Показатель	На начало отчетного периода в тыс.руб.	На начало отчетного периода в валюте	На конец отчетного периода в тыс.руб.	На конец отчетного периода в валюте тыс.дол.
1	2	3	4	5

Пояснительная записка к финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Сельскохозяйственный ЦКК» за 2018 год

Показатель	На начало отчетного периода в тыс.руб.	На начало отчетного периода в валюте	На конец отчетного периода в тыс.руб.	На конец отчетного периода в валюте тыс.дол.
1	2	3	4	5
Расчетные счета	62	0	491739	0
Валютные счета	0	0	19706	284
Касса	19	0	178	0
В пути	74	0	21	0

Прочие активы

Структура прочих активов:

Наименование актива (группы)	Сумма, тыс.руб.	
	Прочие оборотные активы	Прочие внеоборотные активы
1	2	3
Недостачи и потери от порчи	2109	0
Денежные документы	19	0
Расходы будущих периодов	965	320
Оборудование к установке	0	369471
Итого	3093	369791

Капитал

Уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 480 880 тыс. руб.

Номинальная стоимость акций (долей), находящихся в собственности акционеров, составляет 480 880 тыс. руб.

На дату сдачи отчетности решения об изменении величины уставного капитала не принимались.

Расчет чистых активов организации производится в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2018 тыс.руб.	На 31.12.2017 тыс.руб.	На 31.12.2016 тыс.руб.
А	Б	1	1	2
АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	2500	0	15
основные средства	1130	1879905	1931263	1453765
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	4244	903	690
Прочие внеоборотные активы	1180+1190	380688	43525	35254
Запасы	1210	882056	586736	419933
НДС	1220	124774	114717	6176
Дебиторская задолженность	1230	597404	231812	130933
Денежные средства	1250	511644	155	150
Прочие оборотные активы	1260	3093	2884	3033
ИТОГО АКТИВЫ		4386308	2911995	2 049 936
ПАССИВЫ				
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	1234385	454624	671977
Прочие долгосрочные обязательства	1420	44173	40200	26856
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	215367	282883	202321
Кредиторская задолженность	1520	1643501	1538925	587528
Оценочные обязательства	1540	47808	36125	31440
ИТОГО ПАССИВЫ		3185234	2352757	1520122
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ		1201074	559238	529814

Капитал и резервы

ПАССИВ	код	На 31.12.2018 года	На 31.12.2017 года
Уставный капитал	410	480 880	480 880
Резервный капитал	430	20 184	20 184
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	699959	58174
Итого по разделу III	490	1201023	561038

Кредиты и займы полученные

Задолженность организации по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Обязательства по кредитам и займам в отчетности организации представлены:

Вид обязательства	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения по договору	Ставка
1	2	3	4	5
Долгосрочные обязательства				
кредит	ВТБ	80500	31.05.22	Мировое соглашение
кредит	КЕБ	47689	25.12.20	Мировое соглашение
кредит	ЮниКредит банк	39056	30.05.21	Мировое соглашение
кредит	ВТБ	322000	13.11.23	
	Фонд развития промышленности	470000	24.12.23	
проценты	ВТБ	7 449		
	КЕБ	17 466		
	ЮниКредит банк	50 224		
Итого		1 234 385		
Краткосрочные обязательства				
кредит	ВТБ	42000	31.12.19	Мировое соглашение
кредит	КЕБ	65155	31.12.19	Мировое соглашение
кредит	ЮниКредит банк	93734	31.12.19	Мировое соглашение
Проценты	Коммерцбанк	13688	20.03.19	Мировое соглашение 6%
Проценты	ВТБ	751	09.01.19	9,35%
Проценты	Фонд развития промышленности	39	20.03.19	1%
Итого		215367		

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.18г. составляет 1643501 тыс. руб., в т. ч. просроченная 32601 тыс. руб.

№	Контрагент	Сальдо кредитовое (тыс.руб)	В т.ч. просрочен ное (тыс.руб)	Дата возникнове ния	Счет учета	Договор
1	Балтийская целлюлоза АО	56646	15546	24.11.2018	60	договор поставки №СЦКК-01/261 от 14.05.2018г.
2	ВладИнвест ООО	20221	0	12.12.2018	60	Договор №ВИИ-2018-4 (СЦКК-01/143) от 10.10.18г.
3	Воспитательский ООО	10686	10686	31.12.15	76.5	дело №А10-3393/2014 (исустойка)
4	ЛХ «Файнэншл Сервисес» ООО	30534	0	01.12.2018	76.5	договор №3018/338 (СЦКК-10/279) от 18.10.18 (76.5.)
5	PRIM ORGANICS INDIA LIMITED	20862	0	24.12.2018	62	Контракт №002-08/18 от 01.09.2018
6	прочие	1495552	6369			
	Итого кредиторская задолженность	1643501	32601			

Суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты. Списанная в отчетном периоде в прочие доходы задолженность составила 871 тыс. руб. (за предыдущий период 3807 тыс. руб.).

По строке «Задолженность перед персоналом организации» представлена задолженность перед работниками организации по заработной плате – 30814 тыс. руб.

В составе прочей кредиторской задолженности отражаются:

-Авансы полученные в счет будущей поставки товаров, оказания услуг 31306 тыс. руб.
за минусом НДС с авансов полученных 1482 тыс. руб.

-Расчеты по исполнительным листам 2073 тыс. руб.;

- Расчеты по претензиям 392 тыс. руб.;

- Расчеты с прочими кредиторами 1336203 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» обязательства по оплате предстоящих отпусков работников являются оценочными обязательствами.

Расчет резерва на оплату отпусков:

Количество дней неиспользованных отпусков работников * среднее - дневная заработная плата + страховые взносы

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	36125	93021	81338	0	47808
в том числе: резерв на оплату отпусков	36125	93021	81338	0	47808

Доходы будущих периодов. Прочие обязательства

Структура:

Наименование актива (группы)	Сумма, тыс. руб.	
	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3
<i>Доходы будущих периодов</i>		
Безвозмездное поступление ОС	51	0

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обеспечения обязательств и платежей выданные:

Контрагенты; Договоры	на 31.12.2018 залоговая стоимость (тыс.руб.)	на 31.12.2018 балансовая стоимость (тыс.руб.)	За кого выдано обязательство (получатель)	срок действия
Внешторгбанк г.Улан-Удэ	2 294 912	558307		
договор залога К8000/11-0023ЛЗ/3010 от 04.10.11	144055	224962	ОАО «СЦКК»	31.05.2022
договор залога К8000/11-0023ЛЗ/3020 от 18.10.11	58 355	52246	ОАО «СЦКК»	31.05.2022
договор залога № ДоЗ-ЦУ-А19-5321/2015 от 30.12.16; договор залога ДоЗ1-ЦУ-703790/2017/00006, договор залога ДоЗ1-ЦУ-703790/2017/00009, договор залога ДоЗ1-ЦУ-703790/2017/00010, договор залога ДоЗ1-ЦУ-703790/2017/00011 от 03.03.2017 ДоЗ1-ЦУ-	129079	129079	ОАО «СЦКК», ООО ТД СЦКК, ООО БайкалБрокер	31.05.2022, 03.03.2022, 02.03.2020, 09.12.2023, 27.03.2023

703790/2018/00017 от 28.03.2018, договор залога До34-ЦУ- 703790/2018/00099 от 10.12.2018, договор залога До32-ЦУ- 703790/2018/00016 от 28.03.2018				
договор залога До35-ЦУ- 703790/2018/00099 от 10.12.2018, договор залога До34-ЦУ- 703790/2018/00035 от 10.12.2018 договор залога До33-ЦУ- 703790/2018/00016 от 10.12.2018	64448		ОАО «СЦКК», ООО ТД СЦКК, ООО БайкалБрокер	09.12.2023 09.12.2023 02.03.2022
договор залога До33-ЦУ- 703790/2018/00017 от 28.03.18, договор залога До34-ЦУ- 703790/2017/00054 от 01.03.18, договор залога До33-ЦУ- 703790/2018/00099 от 10.12.18	23 968		ООО ТД СЦКК, ОАО «СЦКК»,	02.03.2020 02.03.2022 09.12.2023
Ипотека ДН1-ЦУ-703790/2017/00009 от 03.03.17, ДН-ЦУ-703790/2018/00019 от 29.03.2018, ДН-ЦУ-703790/2018/00016 от 29.03.2018, ДН-ЦУ-703790/2017/00040 от 05.07.17, ДН-ЦУ-703790/2017/00054 от 11.08.2017, ДН-ЦУ-703790/2018/00055 от 10.07.18	98 763	153020	ООО ТД СЦКК, ООО БайкалБрокер	03.03.2022 28.03.2023 02.03.2022 04.07.2022 10.08.2022 09.07.2023
Договор залога До34-ЦУ- 703790/2018/00019 от 29.12.18	5 578		ООО СЦКК ТД	28.03.2023
Договор залога До36-ЦУ- 703790/2018/00017 от 29.12.18	1 017		ООО СЦКК ТД	02.03.2020
ДП1-ЦУ-703790/2017/00009 от 03.03.17 (поручительство)	461 976		ООО СЦКК ТД	03.03.2025
ДП1-ЦУ-703790/2017/00010 от 03.03.17 (поручительство)	1 379		ООО СЦКК ТД	03.03.2025
ДП2-ЦУ-703790/2017/00040 от 05.07.17 (поручительство)	334		ООО СЦКК ТД	04.07.2025
ДП2-ЦУ-703790/2017/00041 от 05.07.17 (поручительство)	831		ООО СЦКК ТД	04.07.2025
ДП2-ЦУ-703790/2017/00054 от 11.08.17 (поручительство)	914		ООО СЦКК ТД	10.08.2025