

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год Рыболовецкий колхоз «Огни Востока»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности РК «Огни Востока» за 2020 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступления от установленных правил учета не допускались.

### Раздел 1. Сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности.

1.1. Рыболовецкий колхоз «Огни Востока» создан 29 марта 2001 года путем учреждения. Организации присвоен ОГРН 1022500614620.

Уставный капитал – 74 500 рублей, оплачен полностью.

1.2. Место нахождения организации: 692150, Приморский край, Тернейский район, пгт Терней, ул.Ивановская, 100.

Численность работающих на 31.12.2020 г. – 11 человек.

1.3. Система органов управления:

Высший орган управления – общее собрание колхозников.

Единоличный исполнительный орган РК «Огни Востока» – председатель Берлинский Сергей Васильевич, с 01.02.2018 г.

1.4. Информация по операционным сегментам: в 2020 году основными видами деятельности колхоза являлись:

- предоставление в аренду собственного недвижимого имущества

Колхоз находится в стадии реорганизации в форме присоединения к ООО «ДальРыбПорт» ИНН 2537047582 ОГРН 1072537003362 .

1.5. Влияние пандемии коронавируса

Пандемия коронавируса является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, отрасли, в которой работает организация.

На финансовое положение РК «Огни Востока» пандемия практически не оказала влияние.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения пандемии.

### Раздел 2. Информация о связанных сторонах

Наименование /ФИО связанной стороны	Основание для признания связанной стороной	Операции со связанной стороной, осуществляемые в отчетном периоде	Сумма операций за отчетный период, тыс руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Сроки расчетов
Кондратов Руслан Викторович	Участник кооператива (30% паевого фонда РК)	Выплата заработной платы по трудовому договору	165	-	-
Берлинский Сергей Васильевич	Председатель, участник кооператива (20% паевого фонда РК)	Выплата заработной платы по трудовому договору	1 166	-	-
Горлова Ирина Николаевна	Участник кооператива (24,03% паевого фонда РК)	Выплата заработной платы по трудовому договору	646	-	-
ООО «Торговый дом Акваресурсы»	Общество, в котором РК «Огни Востока» принадлежит 67%	Приобретение товаров, работ, услуг у связанной стороны	32	-	-

	уставного капитала				
ООО Страховая медицинская организация «Восточно-страховой альянс»	Общество, в котором РК «Огни Востока» принадлежит 70% уставного капитала	Получены дивиденды	15 956	-	-
		Реализовано основное средство	6 500	721	31.05.2021
ООО «Аква-Ресурсы»	Общество, в котором руководитель также является действующим руководителем и в котором РК «Огни Востока» принадлежит 9% уставного капитала	Предоставление процентного займа	-	154 424 (с учетом начисленных процентов)	31.08.2021
		Получение в аренду нежилого помещения	957	67	31.01.2021
ООО «Вектор»	Общество, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%	Предоставление процентного займа	10	10 (с учетом начисленных процентов)	31.10.2021
ООО «Виктори»	Общество, в котором руководитель также является действующим руководителем	Предоставление процентного займа	-	16 354 (с учетом начисленных процентов)	31.10.2021
		Уступка прав требования	-	70 964	31.12.2021
АО «Дальневосточный коммерческий холодильник»	Общество, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%	Предоставление процентного займа	3 250	1 889 (с учетом начисленных процентов)	30.09.2021
		Приобретение товаров, работ, услуг у связанной стороны	3 175	667	31.03.2021
АО «Терминал Астафьева»	Общество, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%	Предоставление процентного займа	1 900	366 686	01.10.2021
		Приобретение товаров, работ, услуг у связанной стороны	1 928	1 928	31.03.2021
ООО «Терминал Астафьева»	Общество, в котором руководитель также является действующим руководителем	Сдача в аренду земельного участка связанной стороне	833	458	31.03.2021
ООО «Тихоокеанский балкерный терминал»	Общество, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%	Предоставление процентного займа	-	69 782	31.10.2021
ООО «Спецстройтехнологии»	Общество, в котором участник колхоза является собственником (100% доли)		-	-	-
Саенко Василий Иванович	Руководитель контролируемого юридического		-	-	-

	лица				
Тихонов Петрович	Борис Руководитель контролируемого юридического лица	-	-	-	-

Иные связанные стороны отсутствуют.

Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами. Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

Предприятие не являлось участником договоров простого товарищества (совместной деятельности); не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами.

Бенефициарными владельцами колхоза являются:

- Кондратов Руслан Викторович;
- Горлова Ирина Николаевна;
- Берлинский Сергей Васильевич;
- Альбрандт Виталий Викторович;
- Рынковский Юрий Александрович.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала (председатель колхоза, заместитель председателя с правом первой подписи):

- краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск) за 2020 год – 1 839 тыс.руб.
- краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск) за 2019 год – 1 592 тыс.руб.

### **Раздел 3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении**

3.1. Бухгалтерская отчетность колхоза сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Допущенные отступления от установленных правил учета раскрыты ниже в данных пояснениях, обоснованы в учетной политике предприятия.

3.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

3.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете производится линейным способом. Оснований для пересмотра сроков полезного использования по основным средствам на 31.12.2020 г. в соответствии с ПБУ 21/2008 не установлено;
- Переоценка основных средств не проводится;
- Объекты стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств;
- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости;
- Управленческие расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения между видами деятельности;
- Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» без распределения по видам деятельности;
- Полученные кредитные и заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности на счете 67 и не переводятся в краткосрочную задолженность до момента погашения;
- Дебиторская задолженность, независимо от срока ее погашения, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, без подразделения на краткосрочную и долгосрочную;
- Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 01.01.2021 г. не вносились.

### **Раздел 4. Сведения об отдельных активах и обязательствах**

#### **4.1. Основные средства**

#### Информация об основных операциях с основными средствами:

В 2020 г.:

- приобретены основные средства общей стоимостью 4 029 тыс.руб
- списано оборудование первоначальной стоимостью 11 673 тыс.руб. и накопленной амортизацией 5 430 тыс.руб.
- продано основных средств на сумму 6 708 тыс.руб.

Частичная ликвидация ОС в 2020 и 2019 гг. не производилась.

Остаточная стоимость переданных в аренду ОС, числящихся на балансе, составляет: на 31.12.2018 – 3 332 тыс.руб.; на 31.12.2019 – 1 250 тыс.руб.; на 31.12.2020 – 1 250 тыс.руб.

Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом, отсутствуют.

Числящиеся на балансе ОС, полученные в аренду по договору лизинга, отсутствуют.

Стоимость полученных в аренду ОС, числящихся за балансом, составляет: на 31.12.2018 – 125 тыс.руб.; на 31.12.2019 – 2 965 тыс.руб.; на 31.12.2020 – 6 333 тыс.руб.

Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано, отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.

#### 4.2. Запасы

Раскрытие информации о составе расходов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.:

- сырье и материалы – 9 488 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 8 тыс.руб.

#### 4.3. Основные виды дебиторской задолженности (строка 1230) на 31.12.2020 г.:

- задолженность покупателей – 171 567 тыс.руб. Дебиторская задолженность на все отчетные даты является краткосрочной.

- авансы выданные – 144 тыс.руб.

НДС, уплаченный поставщикам, из состава дебиторской задолженности не исключался, так как в отчетном периоде НДС с авансов, выданных поставщикам к вычету из бюджета не предъявлялся.

- Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности за 2020 год не создавался.

#### 4.4. Финансовые вложения (стр.1170 и стр.1240) на 31.12.2020 г.:

Вклады в уставный капитал оцениваются по фактической себестоимости, не относятся к обращающимся на организованном рынке. По акциям других организаций на отчетную дату (31.12.2020 г.) резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В 2020 году резерв сомнительных долгов по предоставленным долгосрочным и краткосрочным займам не создавался в связи с отсутствием оснований. В текущем периоде колхоз по решению пайщиков простил часть займов на сумму 24 440 тыс.руб.

#### 4.5. Основные виды кредиторской задолженности (строка 1520) на 31.12.2020 г.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 24 266 тыс.руб.;

- задолженность по налогам и сборам – 2 594 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе сумма полученных авансов не отражается за минусом НДС, исчисленного с аванса. Сумма НДС, учтенного на счете 76АВ в балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

#### 4.6. Доходы и расходы Колхоза

4.6.1. В таблице приведена информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности Колхоза за 2020 год.

В графе 2 приведена информация о доходах за минусом НДС.

В графе 3 приведена информация о совокупной сумме расходов по видам деятельности, которая включает в себя прямые расходы по видам деятельности (Дт счета 20 «Основное производство») (строка 2120 отчета о прибылях и убытках).

Вид деятельности	Сумма доходов за 2020 год (строка 2110 отчета о прибылях и убытках), рубли	Сумма расходов по виду деятельности (строка 2120 отчета о прибылях и убытках), рубли
1	2	3
Оказание услуг (сдача недвижимого имущества в аренду, предоставление причального места)	10 869 869	10 349 393
Итого	10 869 869	10 349 393

Валовая прибыль колхоза составила 521 тыс.рублей

#### 4.6.2. Расшифровка затрат по обычным видам деятельности

В данной таблице расшифрованы по элементам затраты, учтенные на счетах 20, 23, 26 и отраженные в отчете о прибылях и убытках по строкам 2120, 2210. По строкам 5610-5665 приведена информация о затратах, учтенных при формировании финансового результата, то есть списанных в дебет счета 90 «Продажи».

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты, тыс.руб.	5610	1 729	5 038
Расходы на оплату труда, тыс.руб.	5620	7 144	7 305
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб.	5630	1 663	2 194
Амортизация, тыс.руб.	5640	1 239	3 692
Прочие затраты, тыс.руб.	5650	12 924	13 512
Итого по элементам, тыс.руб.	5660	24 699	31 741
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи, тыс.руб.	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров	5670		-
	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.	5600	24 699	31 741

#### 4.6.3. Перечень существенных прочих доходов (строка 2340 отчета о прибылях и убытках):

Вид доходов	Сумма, тыс.руб.		Изменение по сравнению с прошлым годом, тыс.руб.	Пояснения
	2020 год	2019 год		
Положительные курсовые разницы	2 280	1 934	+346	Курсовые разницы отражены свернуто по всем валютным операциям. Аналогичная корректировка произведена за 2019 год.
Продажа основных средств	6 708	43 708	-37 000	Реализованы транспортные средства в связи с сокращением объемов оказываемых услуг
Дивиденды, полученные от российской организации	15 956	36 877	-20 921	Получены дивиденды от ООО СМО «Восточно-страховой альянс»

#### 4.6.4. Перечень существенных прочих расходов (строка 2350 отчета о прибылях и убытках):

Вид расходов	Сумма, тыс.руб.		Изменение по сравнению с прошлым годом, тыс.руб.	Пояснения
	2020 год	2019 год		
Отрицательные курсовые разницы	4 281	670	+3 611	Курсовые разницы отражены свернуто по всем валютным операциям. Аналогичная корректировка произведена за 2019 год.
Продажа основных средств	6 242	9 177	- 2 935	Списана остаточная стоимость реализованных основных средств
Прочие внереализационные расходы	29 258	104 333	-75 075	Прощение основного долга и начисленных процентов по договорам процентных займов
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	7 280	81 438	- 74 158	Благотворительные пожертвования в пользу Ассоциации «ФК «Луч-Энергия», оплата рекламных услуг

Данные о величине процентов к уплате по кредитам и займам приведены в строке 2330 отчета о прибылях и убытках.

#### 4.7. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Колхозом были сформированы оценочные обязательства по оплате отпусков работникам согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты			
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	5700	24 581	1 328	-	(11 988)	(-)	13 922
расходы на оплату отпусков работников	5701	927	1 328	-	(940)	(-)	1 315
расходы на дорогостоящий ремонт	5702	23 654	-	-	(11 0480)	(-)	12 606

#### 4.8. Информация по забалансовым счетам

4.8.1. Информация об арендованных основных средствах и полученных по договорам безвозмездного пользования

На забалансовом счете 001 в течение отчетного года учитывались следующие объекты, полученные по договорам аренды:

Наименование объекта	Период пользования согласно договору	Стоимость объекта, тыс.руб.	Принцип определения стоимости
Нежилое помещение, расположенное по адресу: 690012 г.Владивосток, ул.Херсонская, 5	01.08.2019 – 30.06.2020 01.07.2020 – 31.05.2021	52	Балансовая стоимость объекта
Земельный участок, расположенный по адресу: г.Владивосток, Калинина, 4А	16.07.2013 - 15.07.2062	66	Ставка арендной платы за год
Причал № 43а, г.Владивосток, б.Золотой Рог, ул.Калинина 4А, длина 96,0 п.м.	07.04.2020 – 06.04.2069	6 215	Рыночная стоимость права пользования объектом федерального имущества

4.8.2. Информация о выданных обеспечениях:

По обязательствам других лиц:

№ п/п	Кредитор / должник	Сумма задолженност и на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Сроки погашения	Вид обеспечения	Залоговая стоимость, тыс.руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г., тыс.руб.
1	Банк ВТБ (ПАО) / ООО «Магистраль-ДВ»	0	05.06.2023	Залог основных средств	7 374	1 250
2	Банк ВТБ / ООО «Аква-Ресурсы»	211 395	07.08.2024	Гарантия	-	-
3	Банк ВТБ (ПАО) / ООО	20 812	22.10.2024	Поручительство	-	-

	«Дальневосточная транспортная компания»					
4	Банк ВТБ (ПАО) / АО «Терминал Астафьева»	1 163 956	15.08.2029	Поручительс тво	-	-
5	Банк ВТБ (ПАО) / АО «Далькомхолод»	171 245	22.10.2026	Поручительс тво	-	-

Все поручительства по обязательствам выданы рыболовецким колхозом без вознаграждения. Компания отвечает перед кредиторами в том же объеме, что и заемщики, включая уплату процентов, возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков банка, вызванных с неисполнением или ненадлежащим исполнением обеспеченных поручительством обязательств.

Вероятность привлечения РК «Огни Востока» к солидарному исполнению обязательств оценивается как крайне низкая.

#### 4.9. Информация о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах

4.9.1. Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Колхоза и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год, отсутствуют.

Руководитель



Берлинский С.В.

Главный бухгалтер



Горлова И.Н.

«29» марта 2021 г.

