# ПОЯСНЕНИЯ

# к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

# ООО «РОСКОН»

**за 2020 год**

*1. Общие сведения*

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Роскон» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

*1.1. Описание Общества*

Общество с ограниченной ответственностью «Роскон» (сокращенное название ООО «Роскон»), ИНН 3904067043, зарегистрировано 20 июня 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по г. Калининграду.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 372 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 238590, Калининградская обл., г. Пионерский, Калининградское шоссе, дом 29.

Основным видом деятельности Общества является производство рыбных консервов.

Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области (свидетельство о внесении в Единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области от 15.06.2006).

*1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2020 года*

Лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций, является ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т.».

*2. Учетная политика*

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

*2.1. Основа составления*

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии теми же Законом и положениями.

*2.2. Нематериальные активы*

Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом.

Общество не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

НМА не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчётности.

*2.3. Основные средства и незавершенное строительство*

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельный участок, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет

основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом МФ РФ от 30.03.2001 №26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10 2003 №91н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

| Группа основных средств | Срок полезного использования, лет |
|---|---|
| Здания | 15-свыше 30 |
| Сооружения | 15-30 |
| Машины и оборудование | 3-15 |
| Вычислительная и оргтехника | 2-5 |
| Другие виды основных средств | 2-25 |

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и признается материальными расходами. Указанный выше стоимостной критерий применяется к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором поставщику материальных ценностей.

Земельные участки, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

### *2.4. Материально-производственные запасы*

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом МФ РФ от 09.06.2001 №44н. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является партия. Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

### *2.5. Расходы будущих периодов*

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на страхование имущества и гражданской ответственности.

Общество признает расходом будущих периодов расходы на приобретение неисключительных прав на использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированных разовых платежей, а также дополнительные расходы, которые необходимо понести для начала использования указанных неисключительных прав.

Остатки расходов будущих периодов, отвечающие критериям активов, в бухгалтерском балансе отражены по строке «Запасы».

### *2.6. Порядок учета расчетов*

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчеты по средствам, полученным и выданным в порядке предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких средств в расчетах после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

### *2.7. Кредиты и займы полученные*

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока. В бухгалтерской отчетности часть такой задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, отражается на конец отчетного периода в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

### *2.8. Расчеты по налогу на прибыль*

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### *2.9. Признание доходов*

Доходы отражаются по методу начисления и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации продукции собственного производства (консервов) и покупных товаров.

Все остальные доходы относятся к прочим, в т.ч. доходы от реализации отходов производства.

### *2.10. Признание расходов*

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы на производство продукции, коммерческие и управленческие расходы. Все остальные расходы относятся к прочим.

В отчете о финансовых результатах Общество представляет информацию о расходах по обычным видам деятельности и прочим расходам.

### *2.11. Способы оценки имущества и обязательств*

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона №402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество применяет другие методы оценки, в том числе путем резервирования, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета

### *2.12. Оценочные обязательства*

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н. В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество создает оценочные обязательства по следующим предстоящим расходам:

- по оплате отпусков работников.

Резерв формируется исходя из определения среднедневного заработка по каждому работнику.

Среднедневной заработок по каждому сотруднику определяется путем деления начисленной за год заработной платы на количество дней, отработанных за год.

Величина резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

В = Дни х Среднедневной заработок,

где В – величина оценочного обязательства;

Дни – количество дней отпуска, на которые имеет право работник на конец месяца.

Далее полученные результаты увеличиваются на страховые взносы и взносы в ФСС НС и ПЗ.

Резерв формируется только по основному отпуску сотрудника (без учета дополнительных отпусков).

### *2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте*

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

(руб.)

| Валюта | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Евро | 90,6824 | 69,3406 | 76,4605 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов и расходов курсовые разницы отражены развернуто.

За 2020 год положительные курсовые разницы составили 7236 тыс. руб., положительные курсовые разницы по расчетам в у.е. составили 442 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы составили 11109 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы по расчетам в у.е. составили 744 тыс. руб.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

### *2.14. Изменения в учетной политике*

Изменения в учетной политике организации за 2020 год не производились.

## *3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса*

### *3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)*

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2020 году по группам было следующим:

(тыс. руб.)

| Группа внеоборотных активов | Первоначальная стоимость на 31.12.2019 | поступления | выбытие | Первоначальная стоимость на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 374429 | 5292 | 251 | 379470 |
| Офисное оборудование | 3739 | 45 | | 3784 |
| Сооружения | 49372 | - | - | 49372 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3574 | 141 | 55 | 3660 |
| Здания | 289669 | - | - | 289669 |
| Транспортные средства | 2889 | 1936 | 1555 | 3270 |
| Другие виды основных средств | 589 | - | - | 589 |
| **Итого:** | **724261** | **7414** | **1861** | **729814** |

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

(тыс. руб.)

| Группа внеоборотных активов | Накопленная амортизация на 31.12.2019 | Начисленная амортизация за 2020 год | выбытие | Накопленная амортизация на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 318826 | 6854 | 251 | 325429 |
| Офисное оборудование | 3199 | 235 | - | 3434 |
| Сооружения | 29641 | 2014 | - | 31655 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3117 | 140 | 55 | 3202 |
| Здания | 112115 | 9684 | - | 121799 |
| Транспортные средства | 1514 | 600 | 1471 | 643 |
| Другие виды основных средств | 341 | 29 | - | 370 |
| **Итого:** | **468753** | **19556** | **1777** | **486532** |

Данные о капитальных вложениях в основные средства в 2020 году:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2019 | Затраты за 2020 год | списано | Принято к учету в составе основных средств | Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 6 | 5292 | - | 5292 | 6 |
| Офисное оборудование | - | 45 | - | 45 | - |
| Сооружения | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | - | 1936 | - | 1936 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | - | 141 | - | 141 | - |
| **Итого:** | **6** | **7414** | **-** | **7414** | **6** |

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

В составе основных средств числится земельный участок 45000 м2 общей стоимостью 6 611 025,00 руб., по которому не производится начисление амортизации в соответствии с законодательством.

В 2020 году Общество арендовало помещения, транспортные средства у сотрудников. Поскольку в договорах аренды отсутствует стоимостная оценка полученного в аренду имущества, в учете и отчетности данная информация не отражена.

### *3.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)*

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Группа запасов | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| Материалы | 341 499 | 163236 |
| Готовая продукция | 119 147 | 90180 |
| Товары | 3421 | 65 |
| Товары отгруженные | 17452 | 17921 |
| Расходы будущих периодов | 1133 | 925 |
| | **482652** | **272327** |

### *3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)*

(тыс. руб.)

| Вид задолженности | Всего задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|
| **На 31.12.2020** | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 139357 | (9) | 139348 |
| Авансы выданные | 67778 | (251) | 67527 |
| Прочая | 7448 | - | 7448 |
| **Итого на 31.12.2020** | **214583** | **(260)** | **214323** |

В 2020 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 15 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Вид задолженности | Всего задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|
| **На 31.12.2019** | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 284697 | (167) | 284530 |
| Авансы выданные | 4685 | (364) | 4321 |
| Прочая | 2838 | - | 2838 |
| **Итого на 31.12.2019** | **292220** | **(531)** | **291689** |

В 2019 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 6 тыс. руб.

### *3.4. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)*

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

(тыс. руб.)

| Статья | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|
| НДС, начисленный по отгрузке | 1006 | 1186 |
| НДС при исполнении обязанности | | |

| | | |
|---|---|---|
| налогового агента | | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 46 | 46 |
| Денежные документы | - | 42 |
| **Итого:** | **1052** | **1274** |

### *3.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):*

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал составляет 85000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

| Участник | Сумма участия, тыс. руб. | Доля участия, % |
|---|---|---|
| АО «Стрелец» | 31875 | 37,5 |
| АО «Таурус» | 21 250 | 25 |
| АО «Эридан» | 31875 | 37,5 |
| **Итого:** | 85 000 | 100 |

### *3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)*

Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Собранием участников 21 апреля 2020 года принято решение о распределении части чистой прибыли за 2019 год в размере 100.000.000 рублей пропорционально долям, указанным в п.3.6.

### *3.7. Кредиты и займы (статья 1510 Бухгалтерского баланса)*

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Обществе отсутствуют краткосрочные заемные средства.

### *3.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)*

(тыс. руб.)

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | 3079 | 2974 |
| Отложенные налоговые обязательства | 357 | 267 |

### *3.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)*

(тыс. руб.)

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 26624 | 233586 |
| Авансы полученные | 6772* | 5168 |
| Расчеты по налогам и взносам | 20031 | 10890 |
| Прочая | 7791 | 7534 |
| **Итого:** | **61218** | **257178** |

** авансы полученные отражены за минусом НДС, исчисленного с авансов, в размере 695 тыс. руб.*

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

| Валюты | На 31.12.2020 | | На 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|---|
| | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, тыс. руб. | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, тыс. руб. |
| Доллар США | - | - | - | - |
| Евро | 200414,48 | 18 174 066,04 | 202 782,91 | 14 061 088,65 |

### *3.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)*

По состоянию на 31 декабря 2020 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов:

(тыс. руб.)

| Вид резерва | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|---|---|
| Резерв на отпуска | 9218 | 8179 |

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

(тыс. руб.)

| Статья | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| **Сумма на начало отчетного периода** | **8179** | **8081** |
| Начислено обязательств | 17754 | 17700 |
| *В том числе проценты* | - | - |
| Исполнено обязательств | 16715 | 17601 |
| **Сумма на конец отчетного периода** | **9218** | **8179** |

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы».

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства по выплате отпускных – в течение 12 месяцев после отчетной даты (ст.114 Трудового кодекса РФ).

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства по выплате отпускных – отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства по выплате отпускных, а также активы, признанные по таким требованиям – отсутствуют.

## *4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах*

### *4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)*

Выручка от реализации продукции (за минусом косвенных налогов) составила:

(тыс. руб.)

| | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Выручка | 1 433 412 | 1 556 181 |

### *4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)*

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС) представлена в таблице:

(тыс. руб.)

| | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Себестоимость продаж | 1211419 | 1272551 |
| Коммерческие расходы | 61889 | 84942 |
| Управленческие расходы | 89729 | 86183 |

### *4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)*

#### *4.3.1. Состав прочих доходов (статьи 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах:*

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 2905 | 1580 |

| | | |
|---|---|---|
| Прочие доходы – всего, в т.ч. | 60925 | 36818 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоздоговоров | 22 | - |
| Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты | 1858 | 413 |
| Доходы от реализации основных средств | 1000 | - |
| Доходы, связанные с реализацией отходов | 781 | 1306 |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 4028 | 21392 |
| Курсовые разницы | 7678 | 3786 |
| Субсидии | 11230 | 9437 |
| Прочие внереализационные доходы | 832 | 484 |
| Доходы по факторинговым операциям | 33496 | - |
| **Всего:** | **63 830** | **38398** |

### *4.3.2. Состав прочих расходов (статьи 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах):*

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Проценты к уплате | 587 | 814 |
| Прочие расходы – всего, в т.ч. | 63147 | 40752 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоздоговоров | 98 | 85 |
| Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты | 523 | 182 |
| Расходы, связанные с реализацией отходов | 795 | 1328 |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 3953 | 23136 |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | 84 | - |
| Курсовые разницы | 11853 | 2989 |
| Расходы на услуги банка | 2547 | 1786 |
| Налоги | 6228 | 6920 |
| Расходы по факторинговым операциям | 33839 | - |
| Прочие внереализационные расходы | 3227 | 4326 |
| **Итого:** | **63 734** | **41566** |

### *4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430,2450 Отчета о финансовых результатах)*

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

| Наименование | Возникло ОНА/ОНО | Погашено ОНА/ОНО |
|---|---|---|
| **Вычитаемые временные разницы всего, в т.ч. по:** | **3235** | **3130** |
| оценочным обязательствам и резервам | 1636 | 1429 |
| резерву по сомнительным долгам | 18 | 72 |
| готовой продукции | 1249 | 1286 |
| амортизируемому имуществу | 16 | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| товарам отгруженным | 316 | 342 |
| **Налогооблагаемые временные разницы всего, в т.ч. по** | **1106** | **1015** |
| амортизируемому имуществу | 78 | - |
| готовой продукции | 752 | 744 |
| товарам отгруженным | 275 | 271 |

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 14 тыс. руб. (3235 тыс. – 3130 тыс. руб. +1015 тыс. руб. – 1106 тыс. руб.).

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2020 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | База | Налог на прибыль |
|---|---|---|
| | 70446 | |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | | 14094 |
| Постоянный налоговый расход | | +290 |
| Изменение отложенных налоговых активов | | +105 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | | -91 |
| Текущий налог на прибыль | | 14398 |

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2019 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | База | Налог на прибыль |
|---|---|---|
| | 109337 | |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | | 21867 |
| Постоянный налоговый расход | | +447 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | | +11 |
| Изменение отложенных налоговых активов | | +175 |
| Текущий налог на прибыль | | 22501 |

## *5. Расчеты со связанными сторонами*

### *5.1. Перечень связанных сторон*

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- начисление и выплата дивидендов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| №№ пп | Наименование компании | Основание, в силу которого | Доля участия Связанной стороны в |
|---|---|---|---|

| | | сторона признается связанной | уставном капитале Общества, % |
|---|---|---|---|
| **Участвующие хозяйственные общества** | | | |
| 1 | АО «Эридан» | Компания имеет право распоряжаться 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества | 37,5 |
| 2 | АО «Стрелец» | Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества | 37,5 |
| 3 | АО «Таурус» | Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества | 25 |
| **Другие связанные стороны** | | | |
| 4 | ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т» | Компания, наделенная полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества | - |
| 5 | ООО «ФОП МСК» | Компания, оказывающая существенное влияние на Общество | - |

***5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период***

В 2020 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

**а) Участвующие хозяйственные общества**

(тыс. руб.)

| №№ пп | Вид операции | Всего | в т.ч. | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | АО «Стрелец» | АО «Эридан» | АО «Таурус» |
| 1 | Оплата за приобретенное сырье | 192051,5 | 86558,5 | 105493,0 | - |
| 2 | Расчеты по агентским договорам, выполняемым Обществом | 46,0 | 23,0 | 23,0 | - |
| 3 | Начисление дивидендов и процентов за их несвоевременное перечисление | 100000 | 37500,0 | 37500,0 | 25000,0 |

В 2020 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

**б) Другие связанные стороны**

(тыс. руб.)

| №№ пп | Вид операции | Всего | в т.ч. | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т» | ООО «ФОП МСК» |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Приобретение товаров | 39526,2 | | 39526,2 |
| 2 | Приобретение услуг | 7200,0 | 7200,0 | |
| 3 | Реализация продукции | 535000,0 | | 535000,0 |

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось.

В 2019 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

**а) Участвующие хозяйственные общества**

(тыс. руб.)

| №№ пп | Вид операции | Всего | в т.ч. | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | АО «Стрелец» | АО «Эридан» | АО «Таурус» |
| 1 | Приобретение сырья | 522351,1 | 86558,5 | 105493,1 | 330299,5 |
| 2 | Расчеты по агентским договорам, выполняемым Обществом | 15,0 | - | | 15,0 |
| 3 | Начисление дивидендов и процентов за их несвоевременное перечисление | 100556,7 | 37596,7 | 37960,0 | 25000,0 |

В 2019 году резерв по сомнительным долгам не создавался. За счет резерва списана дебиторская задолженность в размере 4,8 тыс. руб.

**б) Другие связанные стороны**

(тыс. руб.)

| №№ пп | Вид операции | Всего | в т.ч. | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т» | ООО «ФОП МСК» |
| 1 | Приобретение товаров | 38270,9 | | 38270,9 |
| 2 | Приобретение услуг | 7200,0 | 7200,0 | |
| 3 | Реализация продукции | 475902,4 | | 475902,4 |

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

***5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату***

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

| Наименование | Участвующие общества | Другие связанные стороны |
|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность на 31.12.2020** | | |
| Реализация продукции, услуг | 15,0 | 118037,3 |
| **Кредиторская задолженность на 31.12.2020** | | |
| Приобретение сырья, товаров | - | 5,9 |
| Приобретение услуг | | 600,0 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

| Наименование | Участвующие общества | Другие связанные стороны |
|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность на 31.12.2019** | | |
| Реализация продукции | | 209134,2 |
| **Кредиторская задолженность на 31.12.2019** | | |
| Приобретение сырья | 192051,6 | 3029,4 |
| Приобретение услуг | | 600,0 |

Функцию единоличного исполнительного органа выполняет ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т.», в связи с чем не приводится информация о выплате вознаграждения основному управленческом персоналу.

### *6. События после отчетной даты*

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

### *7. Государственная помощь*

В соответствии с постановлением Правительства Калининградской №83 от 16.02.2016 Общество имеет право на получение из областного бюджета субсидий на поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2020 год | 2019 год |
|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | 11230 | 9437 |
| в т.ч. на текущие расходы | 11230 | 9437 |

В соответствии с п.10 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» указанная сумма отражена в составе прочих доходов Общества.

### *8. Исправление существенных ошибок*

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в 2020 году не выявлены.

### *9. Влияние условий COVID-19 на бухгалтерскую отчетность*

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Приостановка деятельности в соответствии с Указами Президента РФ от 25.03.2020 №206, от 02.04.2020 №239, от 28.04.2020 №294 на периоды с 30.03.2020 по 30.04.2020 и с 06.05.2020 по 08.05.2020 не производилась, т.к. Общество является непрерывно действующей организацией.

Затраты на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции включены в состав расходов по обычным видам деятельности. К ним относятся: средства индивидуальной защиты (маски, перчатки, защитные очки, защитные экраны, др.), санитарно-гигиенический инвентарь и приспособления (санитайзеры, облучатели медицинские, рециркуляторы бактерицидные и др.),

медицинские изделия для диагностики и лечения (аптечки, тесты, др.), оплата услуги по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней, дезинфекция помещений и т.д.

Дополнительная информация в связи с COVID-19:

*1) существенные события, связанные с финансированием:*

- приняты новые обязательства, привлечены заемные средства или заключены договоры поручительства для повышения ликвидности – *в рамках обычной хозяйственной деятельности*;

- нарушены ограничительные условия (ковенанты) или обязательства по выплатам по кредитам, или такие нарушения ожидаются – *нарушение обязательств отсутствует и не ожидается*;

- сроки выплат по кредитам пересмотрены или такие выплаты списаны кредиторами в рамках реструктуризации задолженности - *нет*;

- имело место увеличение или уменьшение уставного капитала, выплата дивидендов, дополнительное размещение или выкуп акций – *изменение уставного капитала не происходило, в 2020 году выплачены дивиденды за 2019 год (подробно – см. раздел «Нераспределенная прибыль»)*;

- приняты новые существенные обязательства - *нет*;

*2) существенные события, связанные с экономическими условиями:*

- имели место приостановки хозяйственной деятельности Общества либо его отдельных подразделений в связи со сбоями в цепочке поставок товаров, услуг – *приостановка деятельности отсутствовала*;

- наблюдаются существенные изменения процентных ставок, влияющие на способность Общества обслуживать долг - *нет*;

- наблюдаются изменения в показателе чистого оборотного капитала - *нет*;

- имели место существенные изменения цен на активы, влияющие на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств Общества - *нет*;

- наблюдается значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая гудвилл, нематериальные активы и основные средства - *нет*;

- наблюдается значительное ухудшение условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение дебиторской задолженности - *нет*;

- прогнозируется снижение прибыли - *нет*;

- происходит сокращение штатов Общества, возникают затраты на реструктуризацию - *нет*;

*3) прочие существенные события:*

- имели место или ожидаются поступления страхового возмещения - *нет*;

- ожидаются выгоды от мер государственной поддержки - *Общество получает субсидии на поддержку рынка труда, которые не связаны с COVID-19;*

- имела место или планируется продажа активов – *в рамках обычной хозяйственной деятельности*;

- была осуществлена или планируется реорганизация, планируется ли ликвидация - *нет*;

- имеют место или ожидаются судебные разбирательства, претензии и иски (например, в связи с расторжением клиентом договора по причине заявленных обстоятельств непреодолимой силы) - *нет*.

Исполнительный директор
ООО «РОСКОН» В.Д. Маруненко