

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период									
			На начало года		Выбыло		Поступило		Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесцене-ния	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесцене-ния	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесцене-ния	Первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесцене-ния	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесцене-ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	250	(71)	-	-	(25)	-	-	250	(96)	
в том числе:	5110	за 2019г.	250	(46)	-	-	(25)	-	-	250	(71)	
Прочие нематериальные активы	5101	за 2020г.	250	(71)	-	-	(25)	-	-	250	(96)	
	5111	за 2019г.	250	(46)	-	-	(25)	-	-	250	(71)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Всего в том числе:	Наименование показателя		
	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				заграты за период	списано как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-	
в том числе:								
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-	
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-	
в том числе:								
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-	
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-	

Руководитель

(подпись)

Морозов Анатолий
Викторович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				за период	списано	
					принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	474	-	(474)
в том числе:						
Кресто УВО 940*870*960, цвет красный	5241	за 2020г.	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	114	-	(114)
Цельностеклянная перегородка 8000Х2620мм с дверью	5242	за 2020г.	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	268	-	(268)
Входная дверь в помещение 1300Х2090мм	5243	за 2020г.	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	46	-	(46)
Алюминиевое окно в фасад 6AL/6AL	5244	за 2020г.	-	-	-	-
	5254	за 2019г.	-	46	-	(46)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		-	-
в том числе:				
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		-	-
в том числе:				
	5271		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	31 234	30 947	29 696
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Морозов Анатолий

Викторович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен. на коррек. тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущие рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен. на коррек. тировка	
						первоначальная стоимость	накоплен. на коррек. тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	54 566	-	54 566	-	-	-	-	-	54 566	(17 185)
	5311	за 2019г.	10	-	-	-	-	-	-	-	54 576	(10)
в том числе:												
ООО "Д1" покупка доли в УК.	5302	за 2020г.	17 362	-	-	-	-	-	-	-	17 362	-
05.06.2019	5312	за 2019г.	-	-	17 362	-	-	-	-	-	17 362	-
ООО "ДЕФА" покупка доли в УК.	5303	за 2020г.	28 744	-	-	-	-	-	-	-	28 744	(17 185)
31.05.2019	5313	за 2019г.	-	-	28 744	-	-	-	-	-	28 744	-
ООО "Нева-опт" покупка доли в УК.	5304	за 2020г.	8 460	-	-	-	-	-	-	-	8 460	-
31.05.2019	5314	за 2019г.	-	-	8 460	-	-	-	-	-	8 460	-
ООО "Дефа Филии" покупка доли в УК. 20.03.2017		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	54 566	-	-	-	-	-	-	-	54 566	(17 185)
	5310	за 2019г.	10	-	54 566	-	-	-	-	-	54 576	(10)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Морозов Анатолий
Викторович
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446				

Руководитель

(подпись)

Морозов Анатолий

Викторович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5543	-	-	2	-	25	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части дебиторских задолженностей)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	2	-	25	-
Итого	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателей	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяючися приросты, списания и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5581	за 2020г	652 037	59 824	-	(59 824)	-	652 037
в том числе:								
кредиты	5572	за 2019г	811 161	385 577	-	(345 161)	-	852 037
займы	5573	за 2020г	652 037	-	-	-	-	652 037
Проценты по долгосрочным займам	5574	за 2019г	711 297	101 000	-	(160 200)	-	652 037
в том числе:								
кредиторская кредиторская задолженность - всего	5580	за 2019г	970 613	59 824	-	(59 824)	-	970 613
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2020г	413 239	480 895	-	(413 239)	-	480 895
в том числе:								
авансы (полученные)	5582	за 2020г	563 842	413 239	-	(563 842)	-	413 239
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2020г	42 306	-	-	(42 306)	-	42 306
расчеты по социальному страхованию	5584	за 2020г	30 683	42 395	-	(30 683)	-	42 306
прочая:								
Расчеты с подотчетными лицами	5585	за 2020г	136 206	48 059	-	(136 206)	-	48 059
Краткосрочные кредиты	5586	за 2019г	8 581	136 206	-	(8 581)	-	136 206
Краткосрочные займы	5587	за 2019г	1 494	-	-	-	-	1 494
Проценты по краткосрочным кредитам	5588	за 2020г	823	-	-	(823)	-	823
Проценты по краткосрочным займам	5589	за 2020г	25	7 032	-	(25)	-	7 032
Задолженность участникам (участницам) по выплатам доходов	5590	за 2020г	25	25	-	(12 185)	-	25
Итого	5591	за 2019г	1 761 674	3 163 225	-	(3 353 507)	-	1 589 391

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5593	-	-	-
прочая задолженность	5594	-	-	-

Руководитель
.....
(подпись)

Морозов Анатолий
Викторович
.....
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г	за 2019г
Материальные затраты	5610	235 704	237 161
Расходы на оплату труда	5620	59 801	47 014
Отчисления на социальные нужды	5630	15 186	12 152
Амортизация	5640	398	898
Прочие затраты	5650	23 719	21 289
Итого по элементам	5660	334 808	318 514
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	12 508 940	13 898 487
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др. [-];	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др. [-])	5680	-	-
Себестоимость реализованного товара	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 843 748	14 216 981

* Для организации, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____

(подпись)

Морозов Анатолий

Викторович

(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г. _____

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	2 815	5 168	(3 082)	-	4 901
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	2 815	5 168	(3 082)	-	4 901

Руководитель _____
(подпись)

Морозов Анатолий
Викторович _____
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
	5810	21 111	55 853	58 044
в том числе:				
Открыт аккредитив по соглашению 181130LС136	5811	-	-	10 748
Открыт аккредитив по соглашению 181130LС135	5812	-	-	10 564
Открыт аккредитив по соглашению 181130LС137	5813	-	-	10 564
Открыт аккредитив по соглашению 181130LС138	5814	-	-	10 713
Открыт аккредитив по соглашению 181130LС139	5815	-	-	10 712
Договор поручительства № 000001 от 17.09.2018г. за ООО "ДТ" по договору лизинга №2018-09FL_44919 от 17.09.2018 г. ООО "Мерседес-Бенц Финанш Сервисес Рус"	5816	-	2 068	4 743
Открыт аккредитив по соглашению 191128LС130, к погашению 27.01.2020	5817	-	10 274	-
Открыт аккредитив по соглашению 191128LС131, к погашению 07.02.2020	5818	-	9 653	-
Открыт аккредитив по соглашению 191128LС132, к погашению 18.02.2020	5819	-	10 274	-
Открыт аккредитив по соглашению 191128LС133, к погашению 18.02.2020		-	10 274	-
Открыт аккредитив по соглашению 191128LС134, к погашению 25.02.2020		-	3 657	-
Открыт аккредитив по соглашению 191128LС135, к погашению 25.02.2020		-	9 653	-
Открыт аккредитив по рамочному соглашению о выставлении аккредитивов № 13-2-1-05/20К-9719 от 29.07.2020 погашению 08.02.2021		10 430	-	-
Открыт аккредитив по рамочному соглашению о выставлении аккредитивов № 13-2-1-05/20К-9719 от 29.07.2020 погашению 19.02.2021		10 681	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Морозов Анатолий Викторович
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2020г.	5910	-	-	-	-
за 2019г.	5920	-	-	-	-
за 2020г.	5911	-	-	-	-
за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Морозов Анатолий
Викторович
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АКРА»

10.1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «АКРА» ИНН 7840012043, КПП 78140100, ОГРН 1047839005906, дата регистрации 14.02.2012 г. регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Основной вид экономической деятельности – торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем, отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

10.2. Основные положения учетной политики

При организации учета компания руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26п; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91п. В составе основных средств учитываются активы, используемые при осуществлении деятельности или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации аналитический учет таких объектов ведется на забалансовом счете МЦ 04 с указанием места нахождения объекта.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

На основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, установлены следующие сроки полезного использования для основных средств:

- 1 группа – 24 месяца
- 2 группа – 36 месяцев
- 3 группа – 37 месяцев
- 4 группа – 84 месяца
- 5 группа – 85 месяцев
- 6 группа – 121 месяц

- 7 группа – 181 месяц
- 8 группа – 241 месяц
- 9 группа – 301 месяц
- 10 группа – 361 месяц

В особых случаях срок полезного использования может устанавливаться индивидуально для каждого объекта основных средств, исходя из технических характеристик объекта в условиях его эксплуатации, в пределах сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 для соответствующей амортизационной группы.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету постоянно действующей комиссией.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам и относятся на расходы того периода, в котором были произведены.

При выбытии объектов основных средств остаточная стоимость формируется на счете 01 «Основные средства».

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено Приказом МФ РФ от 27.12.2007г № 153н) на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого срока его использования. Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования каждого нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Аналитический учет амортизации нематериальных активов ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

При выбытии объектов нематериальных активов остаточная стоимость формируется на счете 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

Ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено Приказом МФ РФ от 09.06.2001г №44н) на счетах: 10 «Материалы»; 41 «Товары»; 45 «Товары отгруженные». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

В составе материально - производственных запасов учитываются активы.

предназначенные для продажи, а также используемые для управленческих нужд организации. В составе материально - производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Приобретение и изготовление материально-производственных запасов в учете отражается по фактической себестоимости. Учет материально - производственных запасов ведется по фактической себестоимости в натурально-стоимостном выражении.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения с учетом таможенных пошлин и сборов, и транспортных расходов.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является одно наименование МПЗ.

Аналитический учет материально - производственных запасов ведется по наименованиям, видам запасов и местам хранения.

По всем материально-производственным запасам, в том числе товарам, при отпуске в эксплуатацию, продаже или ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Учет спецодежды ведется на счете 10 «Материалы». С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет счета 44 в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99) (утверждено Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н).

Расходы учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципов временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет расходов на счете 44 ведется в разрезе видов расходов.

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 списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, не связанные с обычными видами деятельности организации, учитываются в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет выручки от реализации товаров, работ (услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н).

Выручка от реализации товаров, работ (услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

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

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

оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в порядке, предусмотренном пунктом 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг, которая учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Доходы, не связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продаж учитывается в разрезе видов деятельности, а также в разрезе отдельных наименований товаров и ставок налога на добавленную стоимость.

Учет расчетов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99); Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99); Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Учет расчетов ведется в разрезе: основание возникновения задолженности, контрагент, вид задолженности, срок погашения.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для пересчета стоимости средств в расчетах не используются курсы иностранных валют на дату совершения операции. Средний курс иностранной валюты к рублю, нечисленный за месяц или более короткий период, при пересчете не применяется.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Формирование и использование резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с Методикой формирования и использования резерва по сомнительным долгам.

Выявление сомнительных долгов производится силами Комиссии по работе с дебиторской задолженностью.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено Приказом МФ РФ от 10.12.02 №126н).

Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью на счете 91 «Прочие доходы и расходы» производится в момент погашения (реализации).

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов производится по фактической стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ГБУ 15/2008) (утверждено Приказом МФ РФ от 06.10.08 г № 107н).

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются в прочих расходах одновременно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и обязательств один раз в год перед составлением годового отчета, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года. При проведении инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом МФ РФ от 13 июня 1995г. № 49). Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей, в случаях стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Для организации текущего контроля за сохранностью товаров, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием товара по отдельным наименованиям не реже 1 раза в квартал проводится инвентаризация в местах хранения товара. В организации создана постоянно действующая комиссия по ежеквартальной инвентаризации товара.

Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. № 66н, в объеме Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется для подписания руководителю организации в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. В случаях, установленных законодательством, годовая бухгалтерская отчетность подлежит независимой аудиторской проверке.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в объеме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и представляется для подписания руководителю организации в срок не позднее месяца, следующего за отчетным.

При раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

При исправлении ошибок и раскрытии информации об ошибках в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной ошибкой будет считаться та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на пять процентов.

Подходы, используемые при составлении отчета о движении денежных средств:

- денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату платежа;
- денежные документы (билеты, путевки и т.д.) к денежным эквивалентам не относятся;
- депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам;
- весь свернутый денежный поток по НДС отражается в составе денежных потоков от текущих операций;
- зачисленные на счет организации денежные средства в качестве процентов по договору банковского счета классифицируются как денежные потоки от текущих

операций.

10.3. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом не было.

10.4. Основные средства

Сведения о полученном в аренду имуществе, числящиеся за балансом.

Арендодатель	31.12.2020	31.12.2019
	Стоимость вложений тыс. руб	Стоимость вложений тыс. руб
ООО «БДЦ»	12 764	13 050
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус»	8 602	8 602
АО «Промышленно-финансовая компания «БИН»	134	169
ООО «Райффайзен-Лизинг»	9 127	9 127
Итого:	30 627	30 948

АО «Промышленно-финансовая компания «БИН» договор аренды №АР 14428 от 01.09.17 по 31.05.2021г. – аренда нежилого помещения в холодильном комплексе площадью 28,8 кв. м расположенного по адресу: Московская обл., Домодедовский р-н, г. Домодедово, Северный мкр., Каширское шоссе, 2, пом. 24 (часть). В пояснениях к бухгалтерскому балансу отражена балансовая (остаточная) стоимость части объекта недвижимого имущества.

ООО «БДЦ» договор аренды нежилого помещения №145КДА от 29.02.2012г. по 31.05.2021г. – аренда части нежилого помещения 55-Н общей площадью 861,4 кв.м. расположенного в административно-офисном здании, находящемся по адресу: г. Санкт-Петербург, Приморский административный район, Гаккелевская ул., д.21, лит.А. В пояснениях к бухгалтерскому балансу отражена балансовая (остаточная) стоимость части объекта недвижимого имущества.

ООО «Райффайзен-Лизинг», договор лизинга № 2018/13547 от 18.10.2018 г. – автотранспортное средство LAND ROVER RANGE ROVER В пояснениях к бухгалтерскому балансу отражена лизинговая стоимость объекта имущества. Сумма договора – 10 910 тыс. руб., в т.ч НДС 1 783, срок 36 мес., задолженность на начало 2020г. 5 528 тыс.руб. погашено в 2020г – 3 000 тыс. руб., остаток к погашению составляет 5 528 тыс. руб., срок остатка погашения 11 мес.

ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус», договор лизинга №2016-05/F1-07253 от 16.05.2016г. – автотранспортное средство Mercedes Benz S. В пояснениях к бухгалтерскому балансу отражена лизинговая стоимость объекта имущества. В 2019 г. договор закрыт, произведен выкуп объекта.

10.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставные капиталы дочерних организаций.

Наименование дочерних организаций	31.12.2020			31.12.2019		
	Доля в УК, %, %	Стоимость вложений тыс. руб	Сумма резерва	Доля в УК, %	Стоимость вложений тыс. руб	Сумма резерва
ООО «Д1»	95%	17 362		95%	17 362	
ООО «ДЕФА»	99%	28 744	17 185	99%	28 744	
ООО «Нева – олт»	99%	8 460		99%	8 460	
ООО «ДЕФА фишинг»	95%	10	10	95%	10	10
Итого:		54 576	17 195		54 576	10

24.05.2019 был подписан договор купли-продажи 95% части доли в уставном капитале ООО «Д1». Номинальная стоимость части доли равна 9,5 тыс. руб.

24.05.2019 был подписан договор купли-продажи 99% части доли в уставном капитале ООО «ДЕФА». Номинальная стоимость части доли равна 34,6 тыс. руб.

29.05.2019 был подписан договор купли-продажи 99% части доли в уставном капитале ООО «Нева-олт». Номинальная стоимость части доли равна 20 тыс. руб.

01.03.2017 был подписан договор об учреждении ООО «ДЕФА фишинг», размер доли ООО «АКРА» 95%. Номинальная стоимость части доли равна 9,5 тыс. руб.

В Обществе созданы резервы под обеспечение финансовых вложений в размере 9,5 тыс. руб. и 17 185 тыс. руб.

По результатам проверки финансовых вложений на конец 2020г. выявлено обесценение по компании ООО «ДЕФА», создан резерв.

В случае, если на конец отчетного периода проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под их обесценение. Начисление резервов отражается в составе прочих расходов.

10.6. Прочие внеоборотные активы

В 2017г ООО «АКРА» предоставило беспроцентный займ ООО «ДЕФА фишинг» в размере 638 050 тыс. руб. сроком на пять лет.

В 2018г. по дополнительному соглашению №2 от 31.05.2018 к договору беспроцентного займа №1 от 27.03.2017 дополнительно предоставлено 128 155 тыс. руб. сроком на пять лет.

Задолженность по займу на 31.12.2020г. составляет 766 205 тыс. руб.

В 2019г. в Обществе создан резерв по сомнительным долгам связи с существенностью показателя займа, в размере 160 256 тыс. руб. Величина резерва получена на основании рыночной стоимости внеоборотных активов ООО «ДЕФА фишинг» за минусом кредиторской задолженности ООО «ДЕФА фишинг».

Оценочная рыночная стоимость внеоборотных активов ООО «ДЕФА фишинг» на 31.12.2019г. составляла 624 065 тыс.руб. Кредиторская задолженность перед другими кредиторами составляла 18 116 тыс. руб. Возможная сумма к погашению займа равна 605 949 тыс. руб. Сумма резерва равна, разнице между суммой выданного займа 766 205 тыс. руб и суммой возможной к погашению 605 949 тыс. руб.

На конец 2020года была проведена проверка на обесценение займа. На основании предоставленного ООО «ДЕФА фишинг» баланса за 2020г. был произведен перерасчет резерва по сомнительным долгам.

АКТИВЫ	Сумма, тыс.руб
стр1150	338 680
стр 11901	22 454
стр 12321	45 149
стр 12501	1 500
стр 12502	11 400
АКТИВ всего	419 183
Краткосрочные обязательства	
стр 1520	54 924
стр 1540	1 783
Итого	56 707
АКТИВ итог от продажи	362 476
Долгосрочные обязательства*	820 009
Займ физ лица	53 804
Займ АКРА	766 205
Актив от продажи для погашения обязательств по займу АКРА (пропорционально размеру обязательств) **	338 692
Сумма резерва по всей сумме Задолженности	427 513
Сумма резерва на 31.12.2019	160 256
Итого сумма резерва на 31.12.2020	267 257

*Данные обязательства являются требованиями кредиторов одной очереди. Согласно Закона «О несостоятельности (банкротстве)» требования кредиторов одной очереди погашаются равным образом пропорционально размеру таких требований, включенных в реестр требований кредиторов.

**Расчитан следующим образом: $362\,476 / 820\,009 * 766\,205 = 338\,692$

10.7. Сведения о доходах и расходах организации

Выручка от продажи	31.12.2020	31.12.2019
	тыс. руб	тыс. руб
Выручка от продажи рыбной продукции	13 573 607	15 049 943
Выручка от продажи тары	7 789	6 802
Итого:	13 581 396	15 056 745

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

10.8. Информация о связанных сторонах, аффилированными и взаимозависимыми лицами

Единственный участник:

Решинский Деиис Сергеевич владеет 100% долей Уставного капитала.

Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом:

Директор ООО «АКРА» гражданин Российской Федерации Рогов Сергей

Леонтьевич с 11.10.2019г. по 24.02.2021

На основании Решения единственного участника ООО «АКРА» б/н от 24 февраля 2021года на должность Директора ООО «АКРА» с 25 февраля 2021года назначен Морозов Анатолий Викторович.

Робул Сергей Леонтьевич освобожден от должности Директора ООО «АКРА» 24 февраля 2021 года на основании личного заявления от 22 января 2021года.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

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

Наименование и ИНН организации или фамилия, имя, отчество физического лица	Характер отношений	Виды операций
ООО «Нева-опт» ИНН 7814478889	Организация контролируется одним физическим лицом, что и общество ООО «АКРА»	Поставка, покупка товара
ООО «ДЕФА» ИНН 7814494577	Организация контролируется одним физическим лицом, что и общество ООО «АКРА»	Складские услуги, услуги по обслуживанию оргтехники, услуги аренды имущества, консультационные услуги, услуги предоставления программного обеспечения
ООО «Д1» ИНН 7814699398	Организация контролируется одним физическим лицом, что и общество ООО «АКРА»	Поставка, покупка товара
ООО "ДЕФА фишинг" ИНН 7814684835	Организация контролируется одним физическим лицом, что и общество ООО «АКРА»	Покупка товара, субаренда помещений
Репинский Денис Сергеевич	Бенефициарный владелец	Предоставление долгосрочных договоров займа.

В 2020г между ООО «АКРА» и связанными сторонами осуществлены следующие операции:

ООО «АКРА» является поставщиком ООО «Нева-опт» по договору П от 01.02.2014 г. Сумма поставки за 2020 г составила 5 195 950 тыс. руб. Долг на начало 2020 г. 548 889 тыс. руб., на конец 2020 г. 787 714 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» предоставляет услуги офисного обслуживания для ООО «Нева-опт» по

договору №7 от 02.04.2018 г. Сумма услуг за 2020 г составила 2 342 тыс. руб. Долг ООО «Нева-опт» на начало 2020 года составлял 224 тыс. руб., на конец 2020 года 542 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является лицензиатом ООО «Нева-опт» по сублицензионному договору 3 от 01.01.16 г. Сумма услуг за 2020 г составила 4 087 тыс. руб. Долг ООО «Нева-опт» на начало 2020 года составлял 84 тыс. руб., на конец 2020 года - 1 726 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является сублицензиатом ООО «Нева-опт» по лицензионному договору № 1 от 31.07.17г. Сумма услуг за 2020 г составила 144 тыс. руб. Долг ООО «АКРА» на начало 2020 года составлял 0,00 тыс. руб., на конец 2020 года - 144 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» предоставляет услуги офисного обслуживания для ООО «ДЕФА» №8 от 09.01.2018 г. Сумма услуг за 2020 г составила 4 837 тыс. руб. Долг ООО «ДЕФА» на начало 2020 г. 850 тыс. руб., на конец 2020 г. 1 125 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» получает услуги по складскому обслуживанию от ООО «ДЕФА» по договору № 1/15 от 01.10.2015 г. Долг ООО «АКРА» на начало 2020 г. 0,00 тыс. руб., на конец 2020 г. 604 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» получает услуги программного обеспечения от ООО «ДЕФА» по договору № 1-ЕРП от 31.01.2019 г. Сумма услуг за 2020 г составила 1 1 973 тыс. руб. Долг ООО «АКРА» на начало 2020 г. 0,00 тыс. руб., долг ООО «ДЕФА» на конец 2020 г. 19 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» предоставляет услуги субаренды для ООО «ДЕФА» №5 от 25.08.2012 г. Сумма услуг за 2020 г составила 211 тыс. руб. Долг на начало 2020 г. 159 тыс. руб., на конец 2020 г. 53 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» получает консультационные услуги от ООО «ДЕФА» по договору № 1-ДК от 31.01.2018 г. Сумма услуг за 2020 г составила 7 411 тыс. руб. Долг ООО «АКРА» на начало 2020 г. 0,00 тыс. руб., долг ООО «ДЕФА» на конец 2020 г. 295 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является поставщиком ООО «Д1» по договору поставки товара № 19 от 01.08.2018г. Сумма поставки за 2020г составила 10 245 468 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2020 года составлял 199 920 тыс. руб., на конец 2020 года - 117 517 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является покупателем ООО «Д1» по договору поставки товара № 2 от 27.08.2018г. Сумма поставки за 2020г составила 7 244 тыс. руб. Задолженность ООО «АКРА» на начало 2020 года отсутствовала, на конец 2020 года задолженности нет. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является лицензиатом ООО «Д1» по сублицензионному договору №6 от 01.11.2018г. Сумма услуг за 2020г составила 8 969 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2020 года составлял 36 тыс. руб., на конец 2020 года - 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» предоставляет услуги офисного обслуживания для ООО «Д1» по договору №9 от 01.10.2018г. Сумма услуг за 2020г составила 5 225 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2020 года составлял 1 536 тыс. руб., на конец 2020 года - 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является арендодателем ООО «Д1» по договору №1 от 01.05.2018г. Сумма услуг за 2019г составила 21 тыс.руб. Долг ООО «Д1» на начало 2019 года составлял 168 тыс. руб., на конец 2019 года - 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО "АКРА" является покупателем ООО «ДЕФА фишинг» по договору поставки товаров № 05П-2019 от 28.02.2019 г. Сумма поставки за 2020г составила 169 280 тыс.руб. Долг на начало 2020г 61 057 тыс. руб., на конец 2020 г. 0,00 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» предоставляет услуги офисного обслуживания для ООО «ДЕФА фишинг» по договору №11 от 01.12.2019г. Сумма услуг за 2020г составила 1 757 тыс.руб.

Доля ООО «ДЕФА фининг» на начало 2020 года составлял 155 тыс. руб., на конец 2020 года - 137 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «АКРА» является лицензиатом ООО «ДЕФА фининг» по сублицензионному договору №5 от 01.07.2017г. Сумма услуг за 2020г составила 354 тыс.руб. Доля ООО «ДЕФА фининг» на начало 2020 года составлял 36 тыс. руб., на конец 2020 года - 42 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

Краткосрочных займов, со связанными сторонами на 31.12.2019 и на 31.12.2020г, нет.

Займы – долгосрочные :

1. Договор займа с физическим лицом Репинским Д.С. б/н от 06.11.2014 г. Процентная ставка – 1-3 кв. – 8.0% годовых., 4 кв.2020г. – 5.75% годовых. Срок полного погашения займа 31 января 2022г.

На 01.01.2020г, задолженность по займу – 177 500 тыс. руб., получено – 0 тыс. руб., погашено – 0 тыс. руб. Задолженность по займу на 31.12.2020г – 177 500 тыс. руб.,

На 01.01.2000г, задолженность по долгосрочным процентам 0,00 тыс. руб., начислено 13 232 тыс.руб., погашено – 13 232тыс. руб. Задолженность по долгосрочным процентам на 31.12.2020г -0 тыс. руб.,

2. Уведомлением об уступке прав от 14.10.2015 г. передана физическому лицу Репинскому Д.С. от ООО «Асгард» сумма – 144 107 тыс. руб. Процентная ставка 1-3 кв.– 12 % годовых. 4 кв. 2020г. – 5.75% годовых

На 31.12.2020г, задолженность по займу – 144 107 тыс. руб. Срок возврата займа не позднее 31 января 2022г

На 01.01.2020г, задолженность по долгосрочным процентам 0,00 тыс. руб., начислено 15 070, погашено – 15 070 тыс. руб. Задолженность по долгосрочным процентам на 31.12.2020г -0 тыс. руб.,

3. Уведомлением об уступке прав от 15.10.2015 г. передана физическому лицу Репинскому Д.С. от ООО «Нева-опт» сумма – 229 430 тыс. руб. Процентная ставка 1-3 кв.– 12 % годовых. 4 кв. 2020г. – 5.75% годовых

На 31.12.2020г, задолженность по займу – 229 430 тыс. руб. Срок возврата займа не позднее 31 января 2022г

На 01.01.2020г, задолженность по долгосрочным процентам 0,00 тыс. руб., начислено 23 993 тыс.руб., погашено –23 993 тыс. руб. Задолженность по долгосрочным процентам на 31.12.2020г -0 тыс. руб.,

4. Договор займа с физическим лицом Репинским Д.С. №1 от 23.01.2019 г. Процентная ставка – 1-3 кв. - 8% годовых., 4 кв.2020г. – 5.75% годовых. Срок полного погашения займа до 31.12.2022г.

На 01.01.2020г, задолженность по займу –101 000 тыс. руб., получено –0 тыс. руб., погашено – 0 тыс. руб. Задолженность по займу на 31.12.2020г – 101 000 тыс. руб.

На 01.01.2020г, задолженность по долгосрочным процентам 0 тыс. руб., начислено 7 529 тыс. руб., погашено – 7 529 тыс. руб. Задолженность по долгосрочным процентам на 31.12.2020г -0 тыс. руб.,

Денежные потоки связанных сторон, включая зависимые компании:

Денежные средства, полученные от связанных сторон отражены в отчете о движении денежных средств в строках:

4111 – от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 13 348 562 тыс. руб.;

Денежные средства, выплаченные связанным сторонам отражены в отчете о движении денежных средств в строках:

4121 – поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 12 762 520 тыс. руб.;

Совокупный размер вознаграждений основного управленческого персонала, составляет 30 094 тыс. руб.

в том числе:

1) краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период 15 279 тыс. руб.

- оплата отпуска 373 тыс. руб.

- оплата больничных листов за счет работодателя 3 тыс. руб.

- дополнительное медицинское страхование 115 тыс. руб.

- выплаты социального характера 0 тыс. руб.

- начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды

3 294 тыс. руб.

2) долгосрочных вознаграждений нет.

10.9. Информация об отдельных активах и обязательствах

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:

Показатель	2020	2019	2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	1 182 845	1 589 266	1 374 902

Выплачены дивиденды единственному участнику Общества Рефинскому Д.С.:

На основании Решения №2 от 15.01.2020г в размере 400 000 000.00 (четыреста миллионов) рублей.

На основании Решения б/н от 25.08.2020г в размере 300 000 000.00 (триста миллионов) рублей.

Кредиты и займы

Кредиты в банке ОАО «ПСКБ»:

1. Кредитный договор №13-2-1-05/20К-9642 от 30.04.2020 г. сумма 250 000 тыс. руб. сроком до 29.07.2021 г. процентная ставка, начисляется на фактический остаток суммой задолженности, устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1,25% годовых. Размер процентной ставки подлежит изменению со дня, следующего за днем изменения ключевой ставки Банка России. Обязательства по настоящему договору обеспечены:

-Независимой гарантией б/н от 30.04.2020, выданной ООО «Нева-опт».

-Независимой гарантией б/н от 30.04.2020, выданной ООО «Д1»

Получено – 295 400 тыс. руб., погашено – 66 500тыс. руб. На 31.12.2020г задолженность по кредиту – 228 900 тыс. руб., по процентам – 378 тыс. руб.

2. Кредитный договор №13-2-05/20К-9727 (овердрафт к специальному карточному счету Таможенных карт) от 12.08.2020г. сумма 15 000 тыс. руб. сроком до 11.08.2021г.,

процентная ставка –ключевая ставка Банка России, увеличенной на 1,25% годовых.

3. Кредитный договор №13-2-1-05/20К-9775 от 30.09.2020 г. сумма 50 000 тыс. руб. сроком до 28.04.2021 г., процентная ставка, начисляется на фактический остаток ссудной задолженности, устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1,25% годовых. Размер процентной ставки подлежит изменению со дня, следующего за днем изменения ключевой ставки Банка России. Обязательства по настоящему договору обеспечены:

-Независимой гарантией б/н от 30.09.2020, выданной ООО «Д1»

4.Кредитный договор №13-2-1-05/20К-9807 от 12.11.2020 г. сумма 100 000 тыс. руб. сроком до 21.03.2021 г., процентная ставка, начисляется на фактический остаток ссудной задолженности, устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 1,25% годовых. Размер процентной ставки подлежит изменению со дня, следующего за днем изменения ключевой ставки Банка России. Обязательства по настоящему договору обеспечены:

-Независимой гарантией б/н от 12.11.2020, выданной ООО «Нева-опт»,

-Независимой гарантией б/н от 12.11.2020, выданной ООО «Д1»

Получено – 92 000 тыс. руб., погашено – 0т тыс. руб. На 31.12.2020г задолженность по кредиту – 92 000 тыс. руб., по процентам – 144 тыс. руб.

ООО «Нева-опт», ООО «Д1» на 31.12.2020г. выступают связанной стороной.

Кредит в банке ПАО «Росбанк»:

1. Договор возобновляемой кредитной линии № SZP/RK/010/19 от 07.10.2019г. и доп. соглашение №2 от 20.11.2019 сумма 250 000 тыс. руб. сроком до 06.04.2021г. Проценты по каждому траншу начисляются по ставке, предложенной заемщиком и подлежащей акцепту банком. При этом размер акцептованной банком ставки не может превышать 13% годовых. Обязательства по настоящему договору обеспечены:

- Договором поручительства №SZP/PR/092/19 от 07.10.2019г – поручитель ООО «Нева-опт»;

- Договором поручительства №SZP/ PR/093/19 от 07.10.2019г – поручитель ООО «Д1»

На 01.01.2020г. задолженность по кредиту – 76 200 тыс.руб., по процентам – 295 тыс.руб., получено – 681 680 тыс. руб., погашено – 576 880 тыс. руб. На 31.12.2020г задолженность по кредиту – 181 000 200 тыс. руб., по процентам – 165 тыс. руб.

ООО «Нева-опт», ООО «Д1» на 31.12.2020г. выступают связанной стороной.

Кредит в банке АО Банк «Райффайзенбанк»

1. Соглашение №1/1-SPB от 31.05.2016г. об открытии кредитной линии с лимитом задолженности с изменением №6 от 20.07.2020г. сумма 250 000 тыс. руб. сроком до 31.12.2021г. Процентная ставка, применяемая в отношении каждого периода начисления процентов равна: внутренней процентной ставке банка, устанавливаемой по единоличному решению банка в каждую дату предоставления кредита или одномесячной ставке МОСПРАЙМ в российских рублях и 0,8% (Один процент) годовых. Обязательства по настоящему договору обеспечены:

- Договором поручительства №1/1/S4 от 01.07.2016г – поручитель ООО «Нева-опт»;

- Договором поручительства №1/1/S7 от 07.02.2019г – поручитель ООО «Д1»

На 01.01.2020г. задолженность по кредиту – 112 000 тыс.руб., по процентам- 314 тыс.руб. Получено – 923 800 тыс. руб., погашено -854 000 тыс. руб. На 31.12.2020г задолженность по кредиту – 181 800 тыс. руб., по процентам – 390 тыс. руб.

ООО «Нева-опт», ООО «Д1» на 31.12.2020г. выступают связанной стороной.

Кредит в банке ПАО «СБЕРБАНК»

1. Договор №055-1-119119-АСРМ от 31.10.2019 об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками сумма 200 000 тыс. руб. сроком по 30.10.2020г.

Обязательства по настоящему договору обеспечены

- Договором поручительства №0055-1-119119-ПОЛ-01 от 31.10.2019г – поручитель ООО «Д1»; Получено – 47 300 тыс. руб., погашено -71 700 тыс. руб. На 31.12.2020г задолженность по кредиту – 0 тыс. руб.

На 01.12.2020г задолженность по кредиту – 24 400 тыс. руб., по процентам – 59 тыс. руб.

2. Договор №7М-1-23843S94 от 15.10.2020г об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками сумма 200 000 тыс. руб. сроком по 14.04.2021г.

Обязательства по настоящему договору обеспечены

- Договором поручительства №7М-1-2P84PS94 г. от 16.10.2020г – поручитель ООО «Нева-опт»;

- Договором поручительства №7М-1-2P84PS94-П2 от 15.10.2020г. – поручитель ООО «Д1»;

Получено – 200 000 тыс. руб., погашено -0 тыс. руб. На 31.12.2020г задолженность по кредиту – 200 000 тыс. руб., по процентам – 349 тыс.

ООО «Нева-опт», ООО «Д1» на 31.12.2020г. выступают связанной стороной.

10.10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Ежемесячно производится начисление оценочных обязательств на предстоящие отпуска. Расчет производится по каждому сотруднику в отдельности исходя из количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на конец каждого месяца) и его среднего заработка, исчисленного на дату расчета оценочного обязательства. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных и суммы обязательства по уплате страховых взносов, относящихся к ним.

Информация об условных обязательствах приведена в разделе 8 «обеспечение обязательств».

10.11. Раскрытие информации о рисках

Для деятельности Общества характерны следующие виды рисков:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- финансовые риски;
- риск ликвидности;

Отраслевые риски

Риски, влияющие на сбыт продукции: конкуренция на рынке рыбной продукции; высокие тарифы на грузоперевозки; снижение покупательского спроса.

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в городе Санкт-Петербурге. Основное влияние на деятельность Общества оказывает экономическая и политическая ситуация в России. На деятельность Общества отрицательно могут повлиять: негативные изменения в экономике России, военные конфликты, террористические акты, стихийные бедствия, эпидемия.

Правовые риски

Несогласие Таможенных органов принимать таможенную стоимость, ввозимых на таможенную территорию РФ товаров, заявленную декларантом ООО «АКРА». Согласно Таможенному законодательству по каждой внешнеэкономической поставке контролирующие органы вправе принимать решения о корректировке таможенной стоимости, что влечет увеличение таможенных платежей.

Финансовые риски

Общество имеет кредиторскую задолженность по внешнеторговым контрактам, выраженную в иностранной валюте. Существует риск валютных потерь, связанных с изменением курса одной иностранной валюты по отношению к другой, в том числе национальной валюте при проведении внешнеэкономических валютных операций. Вероятность возникновения факторов, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению этих обязательств есть. Это состояние экономики в данном периоде. Для минимизации рисков используется хеджирование.

ООО «АКРА» занимается импортом рыбы и рыбопродукции, что требует наличия значительного объема иностранной валюты для оплаты приобретаемого товара поставщикам, при этом выручка от покупателей поступает в национальной валюте (рублях), соответственно, деятельность организации постоянно подвержена валютному риску.

Политика организации предполагает хеджирование (или страхование) валютных рисков как один из основных способов снижения возможных потерь от колебания валютных курсов. С целью снижения влияния валютного риска на деятельность Компании применяется валютное хеджирование, а именно частичное приобретение валюты с целью оплаты импортных закупок по фиксированному курсу на краткосрочный период времени. ООО «АКРА» использует форвардные сделки сроком до 3 (трех) месяцев.

Заключены договоры на приобретение иностранной валюты по фиксированному курсу:

№ договора	Дата договора	Дата исполнения	Валюта	Сумма валюты	Курс
2309	02.10.2020	29.10.2020	EUR	120 000,00	92,1662
2310	02.10.2020	18.01.2021	USD	200 000,00	79,5759
2311	02.10.2020	25.01.2021	USD	200 000,00	79,6555
2312	02.10.2020	27.01.2021	USD	200 000,00	79,6783
2313	09.10.2020	05.11.2020	EUR	120 000,00	91,4298
2314	09.10.2020	23.12.2020	USD	200 000,00	78,0789
2315	09.10.2020	28.12.2020	USD	200 000,00	78,1348
2316	16.10.2020	12.11.2020	EUR	120 000,00	91,5765
2317	16.10.2020	19.01.2021	USD	200 000,00	79,0027
2318	16.10.2020	29.01.2021	USD	200 000,00	79,1158
2319	16.10.2020	02.02.2021	USD	200 000,00	79,1611
2322	23.10.2020	19.11.2020	EUR	60 000,00	90,9292
2323	23.10.2020	22.01.2021	USD	150 000,00	77,4480

2324	23.10.2020	08.02.2021	USD	150 000,00	77,6367
2325	30.10.2020	26.11.2020	EUR	60 000,00	92,7634
2326	30.10.2020	14.01.2021	USD	150 000,00	80,0215
2327	30.10.2020	26.01.2021	USD	200 000,00	80,1594
2330	06.11.2020	03.12.2020	EUR	60 000,00	92,4446
2328	06.11.2020	01.02.2021	USD	200 000,00	78,4542
2329	06.11.2020	04.02.2021	USD	200 000,00	78,4854
2334	13.11.2020	05.02.2021	USD	200 000,00	78,2917
2335	13.11.2020	09.02.2021	USD	200 000,00	78,3333
2345	04.12.2020	22.12.2020	EUR	50 000,00	90,5408
2347	08.12.2020	25.02.2021	USD	200 000,00	74,0310
2348	08.12.2020	04.03.2021	USD	200 000,00	74,0943
2349	10.12.2020	09.03.2021	USD	200 000,00	74,2832
2350	10.12.2020	22.03.2021	USD	200 000,00	74,4010
2355	11.12.2020	14.01.2021	EUR	100 000,00	89,2036
2351	11.12.2020	11.02.2021	USD	150 000,00	73,7893
2352	11.12.2020	12.02.2021	USD	150 000,00	73,7983
2353	11.12.2020	01.03.2021	USD	200 000,00	73,9518
2354	11.12.2020	03.03.2021	USD	200 000,00	73,9698
2386	12.12.2020	04.03.2021	EUR	60 000,00	90,2961
2356	18.12.2020	21.01.2021	EUR	60 000,00	90,7949
2358	18.12.2020	02.03.2021	USD	200 000,00	74,3701
2357	18.12.2020	05.04.2021	USD	200 000,00	74,6791
2362	22.12.2020	16.02.2021	USD	200 000,00	75,8700
2363	22.12.2020	26.02.2021	USD	200 000,00	75,9629
2364	22.12.2020	11.03.2021	USD	200 000,00	76,0837
2365	24.12.2020	28.01.2021	EUR	60 000,00	91,3500
2309	02.10.2020	29.10.2020	EUR	120 000,00	92,1662
2310	02.10.2020	18.01.2021	USD	200 000,00	79,5759
2311	02.10.2020	25.01.2021	USD	200 000,00	79,6555
2312	02.10.2020	27.01.2021	USD	200 000,00	79,6783
2313	09.10.2020	05.11.2020	EUR	120 000,00	91,4298
2314	09.10.2020	23.12.2020	USD	200 000,00	78,0789
2315	09.10.2020	28.12.2020	USD	200 000,00	78,1348
2316	16.10.2020	12.11.2020	EUR	120 000,00	91,5765
2317	16.10.2020	19.01.2021	USD	200 000,00	79,0027
2318	16.10.2020	29.01.2021	USD	200 000,00	79,1158
2319	16.10.2020	02.02.2021	USD	200 000,00	79,1611
2322	23.10.2020	19.11.2020	EUR	60 000,00	90,9292
2323	23.10.2020	22.01.2021	USD	150 000,00	77,4480
2324	23.10.2020	08.02.2021	USD	150 000,00	77,6367
2325	30.10.2020	26.11.2020	EUR	60 000,00	92,7634
2326	30.10.2020	14.01.2021	USD	150 000,00	80,0215
2327	30.10.2020	26.01.2021	USD	200 000,00	80,1594
2330	06.11.2020	03.12.2020	EUR	60 000,00	92,4446
2328	06.11.2020	01.02.2021	USD	200 000,00	78,4542
2329	06.11.2020	04.02.2021	USD	200 000,00	78,4854
2334	13.11.2020	05.02.2021	USD	200 000,00	78,2917
2335	13.11.2020	09.02.2021	USD	200 000,00	78,3333

2345	04.12.2020	22.12.2020	EUR	50 000,00	90,5406
2347	08.12.2020	25.02.2021	USD	200 000,00	74,0310
2348	08.12.2020	04.03.2021	USD	200 000,00	74,0943
2349	10.12.2020	09.03.2021	USD	200 000,00	74,2832
2350	10.12.2020	22.03.2021	USD	200 000,00	74,4010
2355	11.12.2020	14.01.2021	EUR	100 000,00	89,2036
2351	11.12.2020	11.02.2021	USD	150 000,00	73,7893
2352	11.12.2020	12.02.2021	USD	150 000,00	73,7983
2353	11.12.2020	01.03.2021	USD	200 000,00	73,9518
2354	11.12.2020	03.03.2021	USD	200 000,00	73,9696
2386	12.12.2020	04.03.2021	EUR	60 000,00	90,2961
2356	18.12.2020	21.01.2021	EUR	60 000,00	90,7949
2358	18.12.2020	02.03.2021	USD	200 000,00	74,3701
2357	18.12.2020	05.04.2021	USD	200 000,00	74,6791
2362	22.12.2020	16.02.2021	USD	200 000,00	75,8700
2363	22.12.2020	26.02.2021	USD	200 000,00	75,9629
2364	22.12.2020	11.03.2021	USD	200 000,00	76,0937
2365	24.12.2020	28.01.2021	EUR	60 000,00	91,3500

Рыночные риски.

Связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации при изменении рыночной конъюнктуры: цен, ценовых индексов на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют. Риски, влияющие на сбыт рыбной продукции: конкуренция на рынке рыбной продукции; высокие тарифы на грузоперевозки; несоблюдение иностранными поставщиками российских требований к качеству поставляемой продукции, риски, связанные со сбытом скоропортящейся продукции.

Для преодоления негативных воздействий данных рисков организация постоянно проводит мониторинг состояния рынка сбыта, корректировку продажных цен, проверку качества поставляемой продукции, расширение ассортимента реализуемой рыбной продукции. С большинством покупателей заключены долгосрочные договора.

Для минимизации рисков, связанных с увеличением цен на предоставляемые обществу услуги, заключены долгосрочные договора с поставщиками услуг, проводится тендер среди существующих поставщиков и поиск новых.

Риск ликвидности.

Связан с возможностью организации своевременно и в полном объеме погасить финансовые обязательства на отчетную дату. Существенного влияния не оказывает, так как организация способна погашать в установленные сроки кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, работодателям по полученным кредитам и займам, другие обязательства.

Финансовые обязательства анализируются организацией по срокам погашения относительно отчетной даты. Непогашенных в сроки кредитов и займов нет. Налоги в бюджет перечисляются своевременно и в полном объеме.

10. 12. Иная информация

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Все образованные курсовые разницы, относящиеся к обязательствам, выраженным в иностранной валюте и подлежащим оплате в валюте, отнесены на счета учета прочих доходов и расходов.

Официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности: 1 дол. США – 73,8757 руб.; 1 Евро – 90,6834 руб.

В части применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 707 578 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в 2020 году составил 422 тыс.руб.

По данным налогового учета за 2020 год была получена прибыль в размере 807 131 тыс. руб., текущий налог на прибыль составил 161 426 тыс. руб.

10. 13. Влияние коронавируса COVID-19 на экономику организации.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Кроме того, разрыв соглашения ОПЕК+ в марте 2020 года стал дополнительным негативным фактором, вызвавшим снижение стоимости нефти (углеродов). Вследствие данных событий, в Российской Федерации наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Поскольку товарный портфель ООО «АКРА» состоит, в основном, из импортных товаров, увеличение курсов валют приведет к удорожанию импортной продукции и как следствие, падению покупательского спроса. В связи с этим общество активно развивает закупку от российских поставщиков, что обеспечивает стабильное ценообразование.

Основным видом деятельности ООО «АКРА» является оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов. В 2020 году произошло падение выручки по сравнению с 2019 годом на 1,1%. Дополнительные расходы, связанные с работой в условиях пандемии, у организации, незначительны. Приостановки деятельности не было.

Достоверно прогнозировать динамику выручки и расходов на более длительную перспективу затруднительно.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

31 марта 2021 года

Директор

Морозов А.В.