

Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности ООО компания «МУРМАН СИФУД»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО компания «Мурман СиФуд» на 31 декабря 2020 года.

1.1. Основные сведения об организации

- полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью компания «Мурман СиФуд», сокращенное наименование Общества - ООО компания «Мурман СиФуд»;
- место нахождения: 183038, г. Мурманск, ул. Карла Маркса, 28;
- Общество зарегистрировано 26.06.1997. При внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица до 01.07.2002 Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1025100845527.
- постановка на налоговый учет: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мурманску.
- ИНН/КПП: 5193410761/519001001;
- ОКПО 45249599; ОКАТО 47401000000; ОКТМО 47701000001; ОКОГУ 4210014;
- ОКФС 16; ОКОПФ 12300;
- ОКВЭД (основной): 03.11.1 (Рыболовство морское промышленное);
- Генеральный директор - Хижняков Владимир Алексеевич;
- Главный бухгалтер – Аникина Ольга Леонидовна;
- Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН) и с 01.01.2019 является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).
- Среднесписочная численность работников на 01.01.2021 составила 272 человека.
- Участники ООО компания «Мурман СиФуд»: Хижняков В.А. - доля уставного капитала 95,86%; ООО «Олком» – доля уставного капитала - 4,14%.
- Размер уставного капитала Общества по Уставу на 01.01.2020 составлял 89 000 (Восемьдесят девять тысяч) руб., на 31.12.2020 - 48 129 000 (Сорок восемь миллионов сто двадцать девять тысяч) руб. Увеличение УК произошло в результате присоединения сумм уставных капиталов присоединенных в 2019 году дочерних компаний. По условиям реорганизации регистрация новой редакции устава Общества и величины капитала произведена после завершения процедуры реорганизации в марте 2020 года.

1.2. Основной вид деятельности организации:

- добыча и переработка рыбы и морепродуктов сельскохозяйственными производителями.

В 2020 году выручка Общества составила (без НДС) 3 301 315 тыс. руб., в том числе доходы от продажи продукции собственного производства – 2 957 582 тыс. руб. (89,59%), доходы от продажи покупной продукции – 343 419 тыс. руб. (10,4%), доходы от оказания услуг по переработке (из давальческого сырья) – 314 тыс. руб. (0,01%).

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по методу начисления, для целей налогообложения ЕСХН – по мере оплаты. Расходы по основной деятельности связаны с производством и реализацией продукции (2 363 966 тыс. руб.) и приобретением покупной продукции (283 032 тыс. руб.) и признаны в Отчете о финансовых результатах с учетом связи полученных доходов и понесенных расходов.

В феврале 2020 года Обществом созданы два обособленных подразделения: Рыбоперерабатывающая фабрика (Мурманская обл., г. Кола, ул. Заводская, д. 19) и Печенгское рыбоперерабатывающее производство (Мурманская обл., Печенгский р-н, Печенгское шоссе, д. 46).

Рыбоперерабатывающая фабрика в г. Кола введена в эксплуатацию 04.02.2020 года. Запуск

фабрики в тестовом режиме был осуществлен в марте 2020 г. Деятельность началась с августа 2020 года. Под строительство Рыбоперерабатывающей фабрики был заключен договор о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) ВБР, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства.

Рыбоперерабатывающая фабрика в пгт Печенга появилась в результате присоединения компании ООО «Мурман Холдинг», на данном производстве приостановлена производственная деятельность.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г.

Бухгалтерская отчетность ООО компания «Мурман СиФуд» на момент подготовки настоящих пояснений на общем годовом собрании участников не утверждена. Законодательно установленный срок проведения собрания – до 30.04.2020.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом ООО компания «Мурман СиФуд» является Общее собрание участников. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Основной управленческий персонал организации составляют:

заместитель генерального директора Кукушкин А.Н.;

заместитель генерального директора по флоту Хижняков А.В.;

заместитель генерального директора по береговому производству и коммерческой деятельности – Хижняков Д.В.;

заместитель генерального директора по безопасности мореплавания – Русаков А.В.

– оплата труда за отчетный период;	6 100 тыс. руб.
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	2 490 тыс. руб.
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	1400 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты;	640 тыс. руб.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях в отчетном периоде:

- Связанные стороны по доле участия ООО компания «Мурман СиФуд» в уставном капитале юридических лиц и взаимозависимые лица - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо:

Наименование	Доля участия	Период участия	Вид взаимоотношений
ООО «МУРМАН-Ф»	100%	13.01.2017-21.01.2020	возврат займа – 25 млн. покупка рыбопродукции - 9 млн., оплата рыбопродукции 15 млн. руб., предоставление судна в аренду – 2 млн. руб. Задолженность на 31.12.2019 - дебиторская 262 млн. руб. - кредиторская 122 млн. руб.
ООО «МЕЛЬКАРТ-2»	100%	16.03.2018-12.04.2019	операции отсутствуют, присоединено в 2019 г.
ООО «МЕЛЬКАРТ-3»	100%	16.03.2018-12.04.2019	операции отсутствуют, присоединено в 2019 г.
ООО «ВЕСТРЫБОПРОДУКТ»	100%	02.03.2018-11.06.2019	предоставление судна в аренду – 9 млн., присоединено в 2019г.
ООО «МУРМАН ХОЛДИНГ»	100%	17.04.2015-21.01.2020	выдан займ – 6 млн. руб. продажа рыбопродукции – 13 млн., оплата – 9 млн. руб. Задолженность на 31.12.2019

			-дебиторская – 63 млн. руб.
ООО «ПАЛТУС НАФО 2»	100%	с 29.11.2018	предоставление судна в аренду – 10 млн., покупка рыбопродукции - 19 млн. Задолженность на 31.12.2019 - кредиторская – 19 млн. руб.
ООО «ПАЛТУС НАФО 1»	100%	с 25.11.2019	операции отсутствуют, задолженность отсутствует
ООО «Агама РТ»	100%	с 15.07.2020	операции отсутствуют, задолженность отсутствует
ООО «Арс Мерсюр»	100%	с 15.07.2020	операции отсутствуют, задолженность отсутствует
ООО «Кедр плюс»	100%	с 30.12.2020	Задолженность по договорам цессии – 178 млн. руб.
ООО «Русская треска»			Задолженность по договорам цессии – 361 млн. руб. Задолженность по дог. займа – 711 млн. руб. Задолженность по % дог. займа – 3 млн. руб.

- ООО «Олком» - участник Общества (доля УК 4,14%), взаимозависимое лицо - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо (Хижняков В.А.). Операции в 2020 году не проводились, задолженность на 31.12.2020 отсутствует;

- Хижняков В.А. участник (доля УК 95,86%) и Генеральный директор Общества: предоставление Обществу займов на общую сумму – 453 млн. руб. с 04.05.2018 с продлением сроков возврата до 31.12.2024 года, расходы на оплату труда и страховые взносы за 2020 г. – менее 2 млн. руб.).

1.6 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность организации в отчетном периоде. Отрасль осуществления деятельности организации не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год.

Но тем не менее в условиях беспрецедентного глобального кризиса, связанного с пандемией коронавируса COVID-19, наш главный приоритет – обеспечить безопасность наших сотрудников. На раннем этапе мы внедрили строгие меры по тестированию и изоляции сотрудников, находящихся на производственных объектах, а также по возможности перевели офисных работников в режим удаленной работы. Принятые меры на данный момент позволяют организации функционировать без прерывания производственных процессов.

Мы продолжаем пристально наблюдать за ситуацией и осуществлять мероприятия, направленные на обеспечение безопасности и охраны здоровья людей.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету:

Бухгалтерская отчетность организации ООО компания «Мурман СиФуд» за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения в учетной политике организации на 2020 г. не вносились;

ООО компания «Мурман СиФуд» применяет специальный налоговый режим – Единый сельскохозяйственный налог. В связи с изменением Налогового кодекса РФ с 01 января 2019 года плательщики ЕСХН признаны плательщиками налога на добавленную стоимость. Учетная политика Общества добавлена положениями о раздельном ведении учета налога на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ, услуг) и по операциям

приобретения товаров (работ, услуг).

2.3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, досрочно в отчетном периоде не применялись.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

Активы, полученные в залог от третьих лиц в качестве обеспечения обязательств и платежей, в отчетном периоде отсутствовали.

Сведения об активах, выданных в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2020 г.:

Залог перед у ПАО «Сбербанк России» (Мурманское отделение № 8627) по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 55/8627/0003/1/2/024/20 от 13.07.20: рыболовное судно М-0418 «Мелькорт-2» (залоговая стоимость 357 000 000 руб.) – Договор послед. ипотеки № 55/8627/003/1/2/024/20/И01 от 11.09.2020; рыболовное судно М-0350 «Мелькорт-3» (залоговая стоимость 430 000 000,00 руб.) - Договор послед. ипотеки № 55/8627/003/1/2/024/20/И02 от 11.09.2020 (МЗ)

3.2. Основные средства

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ). При отсутствии соответствующих основных средств в классификаторе и по основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования утверждается приказом руководителя.

Сроки полезного использования по группам ОС

Группа учета ОС	срок полезного использования (мес)
Здания	120-361
Машины и оборудование (кроме офисного)	13-181
Офисное оборудование	25,00
Транспортные средства	60,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	35-61
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	85,00

Наибольшую стоимость основных средств составляют Рыбоперерабатывающая фабрика, суда и оборудование, отнесенные к четвертой (свыше 5 лет до 7 лет включительно) и пятой (свыше 7 лет до 10 лет включительно) амортизационным группам.

В отчетном периоде Общество не имело в составе основных средств объектов, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб., отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В составе основных средств на 31.12.2020 числятся 5 рыбодобывающих судов:

- М-0239 «Мелькорт»; М-0418 «Мелькорт-2»; М-0350 «Мелькорт-3»; МК-0354 «Мелькорт-4»; МК-0588 «Мелькорт-5»; Рыбоперерабатывающая фабрика с оборудованием.

По состоянию на 31.12.2020 балансовая (остаточная) стоимость всех основных средств

составляет – 2 228 230 тыс. руб. в т.ч. рыбодобывающие суда – 977 180 тыс. руб.; РПФ - 1 247 716 тыс. руб.; прочее имущество – 3 334 тыс. руб.

Общество в 2020 году не производило модернизацию основных средств, ранее введенных в эксплуатацию, не получало объекты основных средств по договорам финансовой аренды.

ООО компания «Мурман СиФуд» в 2020 г. для ведения промысла предоставляло и получало рыболовные суда в аренду на условиях тайм-чартера.

3.3. Нематериальные активы

Учетной политикой установлен линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

В 2019 году зарегистрированы два товарных знака:

- Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 715833 «Melkard Brand» (заявка № 2018758371, приоритет товарного знака 28.12.2018, Зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 13.06.2019, срок действия регистрации истекает 28.12.2028).

- Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 728514 изображение с надписью MURMAN SEAFOOD (заявка № 2018758370, приоритет товарного знака 28.12.2018, Зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 23.09.2019, срок действия регистрации истекает 28.12.2028).

В бухгалтерской отчетности за 2020 год нематериальные активы отражены по остаточной стоимости на 31.12.2020.

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Обществом учитываются фактические расходы на приобретение долей участия в уставных капиталах дочерних компаний и суммы займов, предоставленных третьим лицам. По состоянию на 31.12.2020 сумма долгосрочных финансовых вложений (стр. баланса 1170) составляет - 1 981 454 тыс. руб.

В 2020 г. Обществом были произведены финансовые вложения - приобретены акции и доли компаний:

Наименование	Сумма фин. вложений, тыс. руб.
ООО "Агама РТ"	482 709
ООО «Арс Мереор»	482 516
ООО "Кедр плюс"	632 888

Стоимость и виды финансовых вложений, переданных другим организациям

В отчетном периоде ООО компания «Мурман СиФуд» осуществило финансовые вложения в виде предоставления займа по договорам с ООО «Русская треска» на сумму 710 659 тыс. руб. в т.ч.: долгосрочный – 6654 659 тыс.руб., краткосрочный – 46000 тыс. руб.

На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Общество на 31.12.2020 не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии финансовые вложения оцениваются по стоимости приобретения по методу ФИФО.

3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1. Основные положения учетной политики

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Актив стоимостью до 40 тыс. руб. и сроком службы до 1 года списываются на расходы единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Товарно-материальные ценности при выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Готовая продукция учитывается при выручке по нормативной производственной себестоимости, стоимость продукции при реализации и ином выбытии и в остатках на конец отчетного периода оценивается по фактической себестоимости.

Товары учитываются по цене приобретения.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО компании «Мурман СиФуд» не образовывались.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов ООО компании «Мурман СиФуд» за 2020 г.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2020, тыс. руб.	Изменение задолженности за 2020, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.
		увеличение	уменьшение	
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам со сроком погашения до одного года	-	-	-	-
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам со сроком погашения более одного года, в том числе	532 120	1 825 776	242 430,0	2 043 000
Хижняков В.А. (займы от 04.05.2018, 16.07.2018, 31.03.20, 22.06.20) сроком на 1 год и более, без %)	335 000	165 000	47 000	453 000
ПАО «Сбербанк России» (кредитная линия 12 млн. Евро, до 20.07.2021, 2,45%)*	136 749/ 1 972 т.евро	950	137 700/ 1 972 т.евро	-
ПАО «Сбербанк России» (кредитная линия от 15.07.2020)	-	1 634 901/ 17 534 т.евро	44 900	1 590 000/ 17 534 т.евро
Прочие	60 371	24 925	85296	-

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2020 г.

Проценты по кредитам и займам в 2020 г. выплачивались кредитным учреждениям.

Сумма начисленных и выплаченных процентов по договорам займа – 27 449 тыс. руб.

3.6.4. В 2020 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7. Активы и обязательства/ стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов отсутствует.

Использовалась валюта расчетов: доллары США (курс ЦБ на 31.12.2020 – 73,8757), норвежские кроны (курс ЦБ на 31.12.2020 – 8,61293), Евро (курс ЦБ на 31.12.2020 – 90,6824), датские кроны (курс ЦБ на 31.12.2020 – 12,1756).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте учитывается в порядке, предусмотренном положением по бухучету 3/2006 (приказ Минфина от 27.11.2006 № 154н), и в соответствии с принципами, установленными федеральным законодательством. Финансовый результат от валютных операций отражается на

счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В 2020 году положительные курсовые разницы составили 484518 тыс. руб., отрицательные – 583373. руб. (в т.ч. по расчетам в рублях).

3.8. Финансовые результаты

Общество не формирует коммерческие расходы, расходы включаются в себестоимость продукции от основной деятельности.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Прочие доходы и расходы, полученные в 2020 году (тыс. руб.):

Вид доходов и расходов	Расходы	Доходы
Курсовые разницы	98 855	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	22 144	14 607
Покупка-продажа валюты	16 172	
Безвозмездно полученное имущество		280
Расходы на услуги банков	14 113	
Реализация ОС и прочего имущества	3 678	3 944
Сдача имущества в аренду или субаренду	286 620	219 621
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	772	72 088
Резерв по ДЗ	11 182	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	649	
Итого	454 185	310 540

ООО компании «Мурман СиФуд» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Вся выручка, полученная ООО компанией «Мурман СиФуд» в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В качестве оценочного обязательства в учете отражается резерв на отпуска (с учетом страховых взносов), в 2020 году отчисления в резерв составили 70 751 тыс. руб. По результатам инвентаризации остатков отпусков величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2020 составила 16 774 тыс. рублей.

3.9. Единый сельскохозяйственный налог

С 01 января 2009 года и по настоящее время компания «Мурман СиФуд» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН).

Налоговая база по ЕСХН за 2020 год по данным налогового учёта составила -763 290 тыс. руб. Начислен налог (6%) в сумме 0,0 тыс. руб. Отрицательная налоговая база сложилась в результате введенной в эксплуатацию рыбоперерабатывающей фабрики.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты не происходило.

5. Информация по совместной деятельности

В 2020 г. ООО компания «Мурман СиФуд» в совместной деятельности не участвовало.

6. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

При формировании бухгалтерской отчетности за 2020 г. Обществом не выявлено ошибок прошлых отчетных периодов, соответствующих уровню существенности.

7. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Для сокращения затрат на энергоносители ООО компанией «Мурман СиФуд» в 2020 году не проводило никаких мероприятий.

8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у ООО компании «Мурман СиФуд» отсутствуют:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

Генеральный директор

Хижняков В.А.

Главный бухгалтер

Аникина О.Л.

31.03.2021

