ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русская икра»

за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 3
2.2. Дата государственной регистрации и регистрационный номер 3
2.3. Идентификационный номер налогоплательщика 3
2.4. Информация об исполнительных и контрольных органах общества 3
2.4.1 Состав учредителей ООО «Русская икра» по состоянию на 31.12.2020 3
2.4.2. Генеральный директор 3
2.4.3 Главный бухгалтер 3
2.5. Информация об аудиторе Общества 3
2.6. Филиалы и представительства у Общества 3
2.7. Обособленные подразделения у Общества 3
2.8. Основные виды деятельности 4
2.9. Среднесписочная численность работников Общества 4
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 4
4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
4.1. Корректировки начальных и сравнительных данных за 2020 год 4
4.2. Основные средства 5
4.3. Запасы 7
4.3.1. Материалы 7
4.4 Дебиторская задолженность 8
4.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 9
4.7 Уставный капитал 9
4.8 Нераспределенная прибыль 10
4.9 Чистые активы 10
4.10 Долгосрочные кредиты и займы 10
4.11 Кредиторская задолженность 10
4.12 Выручка от продаж 11
4.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы 11
4.14 Прочие доходы и расходы, УСНО и иные аналогичные обязательные платежи 12
4.15 Налоги и налогообложение 13
4.16 Связанные стороны 13
4.17 Оценочные обязательства, условные обязательства 15
4.18 События после отчетной даты 15
4.19 Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов 15
4.20 Налоговое законодательство 16

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Русская икра» за 2020 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2020
- Отчет о финансовых результатах за 2020 год
- Отчет о движении денежных средств за 2020 год
- Отчет об изменении капитала за 2020 год
- Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020год

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2.1. Фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Русская икра»

2.2. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

1153019001816 присвоен: 18.06.2015 г.

2.3. Идентификационный номер налогоплательщика

3019015430

2.4. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

2.4.1 Состав учредителей ООО «Русская икра» по состоянию на 31.12.2020

Учредители	Наименование
Букатов Игорь Николаевич	Граждане России (физические лица)
Федин Антон Викторович	Граждане России (физические лица)
Бессонов Сергей Алексеевич	Граждане России (физические лица)

2.4.2 Генеральный директор

Бессонов Сергей Алексеевич

2.4.3 Главный бухгалтер

Бессонов Сергей Алексеевич

2.5. Информация об аудиторе Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Бизнес Трейд»
Сокращенное наименование:ООО «Аудит Бизнес Трейд»
Государственный регистрационный номер 1093023001390
Место нахождения 414014 г. Астрахань, ул. Бабефа/пер. Островского 8/2 литер д, оф. 301.
Является членом Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) ОРНЗ 11006004330

2.6. Филиалы и представительства у Общества

Отсутствуют

2.7. Обособленные подразделения у Общества

Отсутствуют

2.8. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества, согласно Уставу, являются:

-Переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов;

-Оптовая торговля рыбой, мрепродуктами и рыбными консервами;

-Розничная торговля рыбой и морепродуктами

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) основным видом деятельности Общества является: 10.20

2.9. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников ООО «Русская икра» составляет:

- За 2019 год – 3 человека
- За 2020 год – 3 человека

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также действующих в 2020 г. положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ 4 /99 - ПБУ 23/2011) и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

В 2020 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

В учетную политику, применявшуюся в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом, существенные изменения внесены не были.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Корректировки начальных и сравнительных данных за 2020 год

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2019 г. изменены показатели на начало отчетного периода по сравнению с аналогичными показателями на конец отчетного периода в балансе на 31 декабря 2020 г. по следующим строкам:

Таблица 1.1

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование статьи / На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
АКТИВ					
Дебиторская задолженность					
на 31.12.19 г.	1230	16654	17850	(1196)	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
на 31.12.18 г.		13015	13107	(92)	
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
на 31.12.19 г.	1370	14414	15989	(1575)	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
Кредиторская задолженность					
на 31.12.19 г.	1520	26448	26069	379	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
на 31.12.18г.		18665	18757	(92)	

Таблица 2.1
Изменение показателей Отчета о финансовых результатах
за аналогичный период (тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей*		
Прочие доходы					
за 2019 год	2340	723	637	86	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
Прибыль убыток до налогообложения					
за 2019 год	2300	3468	3101	(485)	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
Налог на прибыль					
за 2019 год	2410	(2472)	0	(2472)	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
Прочее					
за 2019 год	2460	0	(897)	(897)	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
Чистая прибыль					
за 2019 год	2400	(5490)	(3998)	1492	В связи с исправлением ошибок прошлых лет
Совокупный финасовый результат					
за 2019 год	2500	(5490)	(3998)	1492	В связи с исправлением ошибок прошлых лет

4.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, состоит из стоимости самого актива и иных фактических затрат на доставку и подготовку его к использованию. Стоимостью актива является:

- при приобретении основных средств за денежные средства – сумма фактических затрат на приобретение;

- при изготовлении, сооружении основных средств – сумма фактических затрат на изготовление, сооружение;

- при получении основных средств в счет вклада в уставный капитал – справедливая стоимость;

- при получении основных средств безвозмездно – справедливая стоимость на дату принятия к учету;

- при получении основных средств в обмен на переданный компанией актив – справедливая стоимость полученного актива, скорректированная на сумму доплат. При этом справедливая стоимость полученного актива равна первоначальной (фактической) стоимости последней покупки аналогичного актива, приобретенного на аналогичных

условиях. Если такой актив ранее не приобретался, то справедливая стоимость полученного актива равна балансовой стоимости переданного актива.

В первоначальную стоимость актива не включаются:

- налог на добавленную стоимость, если он возмещаем, и иные возмещаемые налоги;

- коммерческие, общехозяйственные и прочие общие накладные затраты, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении срока полезного использования объектов основных средств, принятых на учет после 01.01.02 Общество руководствовалось Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием, реконструкцией и модернизацией увеличивают первоначальную стоимость основных средств. По окончании процесса восстановления, модернизации, технического перевооружения основных средств срок полезного использования не меняется.

Наличие и движение основных средств:

Код	**Наименование показателя**	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**						**На конец периода**	
					поступило	**выбыло**		**начислено амортизации**	**переоценка**			
			первоначальная стоимость	**накопленная амортизация**		**первоначальная стоимость**	**накопленная амортизация**		**первоначальная стоимость**	**накопленная амортизация**	**первоначальная стоимость**	**накопленная амортизация**
5200	**Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:**	**за 2020 г.**	**15088**	**(880)**	**2457**	**0**	**0**	**(504)**	**0**	**0**	**17545**	**(1384)**
5210		**за 2019 г.**	**15088**	**(377)**	**0**	**0**	**0**	**(503)**	**0**	**0**	**15088**	**(880)**
5201	*(2 группа основных средств)*	за 2020 г.	0	0	62	0	0	0	0	0	62	0
5211		за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5202	*(3 группа основных средств)*	за 2020 г.	0	0	50	0	0	0	0	0	50	0
5212		за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5203	*(5 группа основных средств)*	за 2020 г.	0	0	2345	0	0	(0,5)	0	0	2345	(0,5)
5213		за 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

5204	*(10 группа основных средств)*	за 2020 г.	15088	(880)	0	0	0	(503)	0	0	15088	(1383)
5214		за 2019 г.	15088	(377)	0	0	0	(503)	0	0	15088	(880)

Незавершенные капитальные вложения:

Код	Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
5240	**Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:**	**за 2020 г.**	**2391**	**66**	**0**	**(2457)**	**0**
5250		**за 2019 г.**	**2391**	**0**	**0**	**0**	**2391**
5241	*(2группа основных средств*	за 2020 г.	62	0	0	(62)	0
5251		за 2019 г.	62	0	0	0	62
5242	*(3 группа основных средств)*	за 2020 г.	50	0	0	(50)	0
5252		за 2019 г.	50	0	0	0	50
5243	*(5 группа основных средств)*	за 2020 г.	2279	66	0	(2345)	0
5253		за 2019 г.	2279	0	0	0	2279

4.3. Запасы

4.3.1. Материалы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость состоит из самих МПЗ и иных фактических затрат по доставке и доведению их до состояния, пригодного для использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, затрат на страхование груза, затрат на хранение, если они не являются

необходимыми в производственном (технологическом) процессе для перехода к следующему его этапу, коммерческих, общехозяйственных и иных аналогичных расходов.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Наличие и движение запасов:

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
5400	**Запасы - всего в том числе:**	**за 2020 г.**	**7195**	**0**	**273695**	**(264106)**	**0**	**0**	**0**	**16784**	**0**
5420		**за 2019 г.**	**19718**	**0**	**134931**	**(147455)**	**0**	**0**	**0**	**7195**	**0**
5401	*(Материалы)*	за 2020 г.	1324	0	173506	(170524)	0	0		4306	0
5421		за 2019 г.	60	0	86572	(85308)	0	0	0	1324	0
5403	*(Товары на складах)*	за 2020 г.	545	0	4684	(4306)	0	0	0	923	0
5423		за 2019 г.	9	0	1541	(1005)	0	0	0	545	0
5404	*(Готовая продукция)*	за 2020 г.	5326	0	95505	(89276)	0	0	0	11555	0
5424		за 2019 г.	19649	0	46818	(61141)	0	0	0	5326	0

4.4 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», а также в соответствующем разделе Пояснений. В составе дебиторской задолженности числится задолженность, по которой отсутствуют платежи в течение периода после истечения предусмотренного срока оплаты, на 31.12.20 сумма такой задолженности составила 4 808 тыс. руб. Относительно данной задолженности на 31.12.2020г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерв по сомнительным долгам не начислялся. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020г. не списана.

Наличие дебиторской задолженности:

Код	Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина ре-зерва по сомнитель-ным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
5510	**Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:**	**за 2020 г.**	**16654**	**0**	**30267**	**0**
5530		**за 2019 г.**	**13015**	**0**	**16654**	**0**
5511	*(Расчеты с поставщиками и*	за 2020 г.	2576	0	2576	0

5531	*подрядчиками)*	за 2019 г.	2564	0	2548	0
5512	*(Расчеты с покупателями и заказчиками)*	за 2020 г.	13839	0	27459	0
5532		за 2019 г.	10346	0	13839	0
5513	*(Расчеты по налогам и сборам)*	за 2020 г.	257	0	220	0
5533		за 2019 г.	95	0	257	0
5514	*(Расчеты по социальному страхованию)*	за 2020 г.	0	0	2	
5544		за 2019 г	0	0	0	0
5517	*(Расчеты с учредителями)*	за 2020 г.	10	0	10	0
5537		за 2019 г.	10	0	10	0

4.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости в их составе учитываются выданные займы:

Вид финансового вложения	Остаток на 01.01.2020 (тыс.руб.)	Выдано (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2020 (тыс.руб.)
Займы	1000	2200	1400	1800

4.6 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках.
Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/20111.
В составе платежей по текущей деятельности и расходам на оплату труда, отражены выплаты персоналу, без учета страховых взносов и НДФЛ. Страховые взносы и НДФЛ отражаются в прочих платежах по текущей деятельности.
Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
К текущей деятельности относятся операции, связанные с доходами и расходами по основным видам деятельности.
К инвестиционной деятельности относятся приобретение и продажа Обществом недвижимости, нематериальных активов, осуществление собственного строительства, а также приобретение долгосрочных и краткосрочных ценных бумаг, их продажа, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставление займов.
Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).
При составлении отчета о движении денежных средств обороты между счетами учета денежных средств исключаются.
Информация о денежных средств направленных на выдачу и получение авансов представлена сальдовым методом в бухгалтерском балансе Общества.

4.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из долей учредителей, по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.
Учредителями ООО «Русская икра» на 31.12.2020 г. являлись:

Учредители	Наименование	Доля	Сумма
Букатов Игорь Николаевич	Граждане России (физические лица)	45%	4,5 тыс.руб.

Федин Антон Викторович	Граждане России (физические лица)	45%	4,5 тыс.руб.
Бессонов Сергей Алексеевич	Граждане России (физические лица)	10%	1 тыс.руб.

4.8 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила на 31.12.18 г. – 30 855 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 14 414 тыс. руб. и представляет собой фонд потребления Общества.

Нераспределенная прибыль отчетного года Общества отражена по строке «Нераспределенная прибыль отчетного года» бухгалтерского баланса.

Формирование прибыли отчетного года отражено в отчете о прибылях и убытках Общества за 2020 год. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020 г. составила 36 120 тыс. руб.

4.9 Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 36 130 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой 14 424 тыс. руб. составило 21 705 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату имеют положительное значение.

4.10 Долгосрочные кредиты и займы

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

4.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена по строке «Кредиторская задолженность».

Код	Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	На конец периода
5560	**Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:**	**за 2020 г.**	**26448**	**55220**
5580		**за 2019 г.**	**18665**	**26447**
5561	(Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за 2020 г.	12822	37972
5581		за 2019 г.	2289	12822
5562	(Расчеты с покупателями и заказчиками)	за 2020 г.	1274	464
5582		за 2019 г.	1482	1274
5564	(Расчеты по налогам и сборам)	за 2020 г.	528	4960
5584		за 2019 г.	70	528
5566	(Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	за 2020 г.	11824	11824
5586		за 2019 г.	14824	11824
5550	**Итого**	**за 2020 г.**	**26448**	**55220**
5570		**за 2019 г.**	**18665**	**26448**

Просроченная кредиторская задолженность:

Код	Наименование показателя	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
5590	**Всего в том числе:**	**12898**	**1**	**0**
5591	(Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	297	1	0
5592	(Расчеты с покупателями и заказчиками)	777	0	0
5593	(Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	11824	0	0

Кредиторская задолженность составила:
на 31.12.2019 г. – 26 448 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 1 тыс. руб.
на 31.12.2020 г. – 55 220 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 12 898 тыс. руб.;

4.12 Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

Выручка от продаж отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от компании к покупателю;
- величина выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию (произойдет увеличение экономических выгод компании);
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть отнесены с выручкой по данной сделке.

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.

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в отчете о прибылях и убытках.

4.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на наработанную продукцию и оказанные услуги, по элементам затрат раскрыты в соответствующем разделе Приложения к бухгалтерскому балансу.

По строкам «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг», «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованную продукцию, товары, работы и услуги.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

Наименование показателя	Код	За 2020г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	94274	46412
Амортизация	5620	504	503
Затраты на оплату труда	5630	827	751
Налоги и сборы	5640	111	93
Отчисления на социальные нужды	5650	289	225
Прочие затраты	5660	1	181
Итого по элементам затрат	5670	96005	48165
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5680	(5902)	13991
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	90103	62156

4.14 Прочие доходы и расходы, единый сельскохозяйственный налог и иные аналогичные обязательные платежи

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о прибылях и убытках, тыс.руб.:

Показатели	*2019 г*	*2020 г*
1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (2320,2340 стр.)		
Расходы на услуги банков	453	83
Курсовые разницы	30	194
Прочие	693	168
Итого:	**723**	**362**
2. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (2350 стр.)		
Курсовые разницы	88	103
Расходы на услуги банков	453	84
Передача материалов	0	270
Штрафы и пени, подлежащие уплате по решению	1	0
Прочие	29	295

Показатели	*2019 г*	*2020 г*
Исправительные записи	0	12
Итого:	**571**	**764**

4.15 Налоги и налогообложение

Доходы и расходы для расчета УСН определяются методом начисления согласно положениям Налогового Кодекса.

За 2019 год начислено налогов и сборов во все уровни бюджетов, вместе с пенями, в размере 4 018 тыс. руб., за 2020 год –5 215 тыс. руб. Произведена оплата в бюджет в 2019 г. в сумме 3 722 тыс. руб., в 2020 году - 702 тыс. руб.

Информация по начислению и оплате налогов за отчетный год представлена в приведенных ниже таблицах:

№ п/п	*Показатели*	*Начислено за 2020 год (включая штрафные санкции), тыс. руб.*	*Оплачено за 2020 год, тыс. руб.*	*Сальдо по данным б/учета на 31.12.19, тыс. руб.*
1.	Налог на имущество	37	0	256
2.	УСН	5020	587	-528
3.	НДФЛ	111	111	1
4.	Прочие налоги (в т.ч. штрафные санкции)	47	4	0
	Итого налоги в бюджет	**5215**	**702**	**271**
5.	Страховые взносы	281	283	0
6.	Отчисления по страхованию от несчастных случаев	8	8	0
	Всего	**5504**	**993**	**271**

4.16 Связанные стороны

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность способна оказать влияние.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим или физическим лицом;
- организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом.

Основные дочерние и зависимые общества ООО «Русская икра» представляют собой следующее:

Наименование организации, местонахождение	Доля ООО «Русская икра» в уставном капитале общества,%	Доля ООО «Русская икра» от общего кол-ва гол. акций общества,%	Доля общества в уставном капитале ООО «Русская икра,%	Основной вид деятель-ности общества	Значение общества для ООО «Русская икра»
ООО «РК «Акватрейд» 3016039182 416458, Астраханская область, п. Бушма, ул.Шлюзовая, д.4	0	0	0	03.22	Зависимое по составу учредителей
Астраханьрыбхоз 3015037320 414000, Астраханская область, город Астрахань, Красная Набережная улица, 30	0	0	0	70.20	Дочерняя организация
Ассоциация "Астраханский Осетровод" 301511393341 4014, Астраханская область, город Астрахань, улица Набережная Приволжского затона, дом 20	0	0	0	94.11	Дочерняя организация
ЗАО"Энерготраст" 7725532189 119071, город Москва, Донской 2-й проезд, 10 стр.4	0	0	0	68.32.1	Зависимое по составу учредителей
ООО"Технопластика" 3019022691 416462, Астраханская область, Приволжский район, село Яксатово, Дорожная улица, дом 57	0	0	0	22.22	Зависимое по составу учредителей
ООО «Тормоз» Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Сен-Симона, д. 44 офис 41	0	0	0	45.31.1	Зависимое по составу учредителей

тыс. руб.

Наименование операции	Зависимое Общество	2019	2020	Задолженность перед зависимым обществом на 31.12.2020г.
Поступление товаров, работ, услуг от продавца	ООО «РК «Акватрейд»	45007	88498	34110
Оплачено поставщику	ООО «РК «Акватрейд»	34228	65170	34110

В период 2019-2020 г.г. операции с остальными зависимыми и дочерними организациями у ООО «Русская икра» не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору;
- Главному бухгалтеру

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.):

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**226**	**235**
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)	152	161
НДФЛ	21	19
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	53	55
Компенсации при увольнении	**0**	**0**

4.17 Оценочные обязательства, условные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12. 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число года.

Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам до того момента, пока средняя зарплата каждого работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором начисляются только взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10 процентов.

По состоянию на 31.12.2020 резерв отпусков Обществом не начислялся, так как сумма резерва не значительная.

4.18 События после отчетной даты

Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения коронавируса на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая все возможные риски неплатежей, и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2020 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

4.19 Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

Наименование ресурса	2019 год	2020 год
Электрическая энергия	17	31
Тепловая энергия	0	0

Атомная энергия	0	0
Электромагнитная энергия	0	0
Прочие виды энергии	0	0
ИТОГО затраты на оплату энергоресурсов	**17**	**31**

23 ноября 2010 г. в закон о бухгалтерском учете Федеральным законом от 23.11.2010 № 261-Ф.внесены изменения:
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.
Федеральный закон "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ст. 22 п. 5: "Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов подлежат включению в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности".
Таким образом, в таблицу включаются данные об обороте по счетам расчетов с поставщиками энергетических ресурсов в корреспонденции со счетами учета денежных средств, скорректированные на незакрытые на начало и конец года авансы.

4.20 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор Бессонов С.А.