

Пояснительная записка к годовому отчету за 2021 год ООО «Роскамрыба»

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Роскамрыба» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Раздел 1. «Сведения об организации»

- 1.1. Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Роскамрыба».
Полное фирменное наименование на английском языке – ООО «ROSKAMRYBA»
Краткое фирменное наименование – ООО «Роскамрыба».

ООО «Роскамрыба» (далее именуемое «Общество») зарегистрировано 31 августа 2001 года, МУ регистрационная палата гор. Петропавловска-Камчатского за № 685. Свидетельство о государственной регистрации серия 41 № 000122219 от 04.09.2001г. выдано Управлением МНС РФ по Камчатской области. Организации присвоен ОГРН 1024101026377.

- 1.2. Адрес юридического лица и местонахождение: 683001, Камчатская край, Петропавловск-Камчатский г, Ленинская ул, д. 38, офис 304.
Численность работающих на 31.12.2021 г. – 65 человек.

- 1.3. ООО «Роскамрыба» не имеет обособленных подразделений.

- 1.4. Исполнительный орган ООО «Роскамрыба» – генеральный директор Кучугуров Олег Геннадьевич, в должности с 21.04.2008г. по настоящее время.
Главный бухгалтер – Абрамова Наталья Сергеевна, в должности с 16.02.2016 г. по настоящее время.
Контрольный орган ООО «Роскамрыба» – общее собрание участников общества.

- 1.5. Основные виды деятельности ООО «Роскамрыба»:

- 1) Вылов рыбы и водных биоресурсов;
- 2) Переработка и консервирование рыбо- морепродуктов;
- 3) Оптовая торговля рыбой;
- 4) Розничная торговля рыбой.

- 1.6. Участники общества с ограниченной ответственностью «Роскамрыба» - ООО «Диалс» размер доли 51% и АО Рыболовецкое предприятие «АКРОС» размер доли 49%. Доли оплачены.

Раздел 2. «Информация об учетной политике и ее изменении»

- 2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

- Накопление информации о суммах фактических расходов производится в регистрах бухгалтерского учета (оборотных-сальдовых ведомостях счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательное производство», 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция»);
- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом;
- Оценка списанных материально-производственных запасов и товаров в бухгалтерском и налоговом учете по фактической себестоимости;
- Управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.

- 2.4 Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

- 2.3 Для применения льготной ставки ВБР, доля дохода от реализации уловов водных биологических ресурсов в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) 70% определяется за год, предшествующий тому, на который распространяется действие разрешения.

Способы ведения учета существенно не изменились.

2.1 «Изменения в учетной политике»

В 2021 году были внесены изменения в учетную политику предприятия для целей БУ связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы". Разработан и внедрен Порядок учета МПЗ, применяемый с 2021 года.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах

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

К операциям со связанными сторонами в 2021 году относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Связанные стороны					
1.	ООО «Водолей»	680013, Хабаровский край, городской округ город Хабаровск, Мухина ул, дом 7, кв 38	ООО «Водолей» и ООО «Роскамрыба» входят в одну группу лиц на основании п.1 ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции», на основании договора тайм-чартера ООО «Водолей» осуществляет добычу (вылов) водных биологических ресурсов на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих ООО «Роскамрыба» на праве собственности.	–	–
2.	ООО «Пилигрим»	694020, Сахалинская обл, Южно-Сахалинская ул, Комсомольская ул, дом № 267, корпус А, оф.3	ООО «Роскамрыба» и ООО «Пилигрим» входят в одну группу лиц на основании п.1, п.3, п.8 ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции», на основании договора тайм-чартера ООО «Роскамрыба» осуществляет добычу (вылов) водных биологических ресурсов на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих ООО «Пилигрим» на праве собственности.	–	–
3.	ООО «Рыболовецкая артель»	683000 г. Петропавловск-Камчатский ул. Ленинская д.38 оф.304	ООО «Рыболовецкая артель» и ООО «Роскамрыба» входят в одну группу лиц на основании п.1, п.3 ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции», на основании договора тайм-чартера ООО «Рыболовецкая артель» осуществляет добычу (вылов) водных биологических ресурсов на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих ООО «Роскамрыба» на праве собственности.	–	–

В отчетном периоде отсутствовали факты расчетов со связанными лицами. Списаний дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами не производилось.

Раздел 4. «Сведения об отдельных активах и обязательствах»

4.1. Нематериальные активы

4.1 В 2021 году организация не переоценивает объекты НМА.

Нематериальных активов, созданных самой организацией не имеет.
В 2021 году нематериальные активы не выбывали и не приобретались.

Приложение таблицы 1.1 – 1.5 Наличие и движение нематериальных активов

4.2. Основные средства

4.2.1. В 2021 году для добычи, переработки и выпуска готовой продукции Общество использует СРТМ «СОЛБОРГ», приобретенный в собственность по договору купли-продажи рыболовного судна № 1/14 от 16.05.2014. Договор о залоге морского судна № 2/14 от 16.05.2014. Право собственности на судно перешло Обществу с момента государственной регистрации в Государственном судовом реестре.

4.2.2. В течение отчетного года были приобретены основные средства – на общую сумму 5 471,5 тыс.руб. В течение отчетного года оборудование (основные средства) не реализовывались.

тыс.руб.

Генератор	215,00	Введено в экспл.
Инвертор U	216,67	Не введено в экспл.
Кранец вооруженный 3 м	695,00	Введено в экспл.
Кранец судовой отбойный	400,00	Введено в экспл.
Металлодетектор МД-3	205,00	Введено в экспл.
Оборудование VSAT	2 424,01	Не введено в экспл.
Судовая радиолокационная станция MDC-7912P	1 008,33	Введено в экспл.
Судовая система видеонаблюдения Intelliko	307,40	Не введено в экспл.

В 2021 году за непригодностью и в связи с полной амортизацией выбыли ОС: Компьютер(собранный).

В 2021 году в виду ликвидации и по причине поломки выбыли ОС: кранец вооруженный №1 стоимостью 36,6тыс.

Приложение таблицы 2.1 – 2.3 Наличие и движение основных средств

На конец периода есть незавершенные капитальные вложения: Инвертор U, Оборудование VSAT, Судовая система охранного видеонаблюдения Intelliko.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 году не производилось.

Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом, отсутствуют.

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

В 2021 году Основное средство МРС -225-097 находящееся на консервации сроком более 3 месяцев, с возобновлением навигации маломерного флота судно было расконсервировано и осуществляло деятельность в качестве самостоятельной единицы. В октябре 2021 с окончанием навигации МРС -225-097 был законсервирован. Амортизация в период консервации не начислялась.

4.3 Запасы

4.3.1. Запасы материальных и других аналогичных ценностей (сырье, материалы, топливо, масла, тара) в целом по предприятию в сравнении с прошлым годом снизились и составили 37 053 тыс.руб

4.3.2. На 31.12.2021 существуют остатки нереализованной готовой продукции в кг.: 226 756 кг

кг. тыс.руб.

Камбала мор.	22,000	1
Кальмар тушка мор.	18 108,000	1194
Камбала мор.	6 634,000	374
Палтус мор.	22,000	6
Сельдь н/р мор.	201 970,000	9557

Продукция находится на борту судна, или на хранении в г. Москва, г. Владивосток у агентов и подлежит последующей реализации. В учетных ценах, данная продукция оценивается в 11 133 тыс.руб.

Нереализованная продукция запланирована к реализации в 1 квартале 2022 года.

Затраты на вспомогательное производство МРС-225-097 (учитываются по счету 23), на конец периода имеется не списанный остаток 2 521 тыс.руб.

Приложение таблица 4.1 Наличие и движение запасов

Раздел 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность»

5.1. Дебиторская задолженность состоит из сумм предоплаты поставщику или задолженностей покупателей, на конец 2021 года, она составила 69 670 тыс. руб. (акты инвентаризации расчетов).

Из них:

Авансовые платежи по налогу на прибыль – 6462 тыс.руб,

Акциз исчисленный к вычету – 1491 тыс.руб.

Задолженность покупателей на 31.12.2021 года составляет 53 355 тыс.руб, в том числе

АгроКомплекс ООО	11 043
АСПЕКТ ДВ ООО	13 628
ВОРОБЬЕВ Е. А. ИП	6 917
Щербак В.С. ИП	21 767

Дебиторская задолженность поставщиков состоит из сумм предоплаты и отгруженного товара, оказанных услуг, расчеты по которым еще не завершены на 31.12.2021 года составляет 7 660,тыс.руб, в том числе:

Водолей ООО	4 717
НРК ООО	1 853
Таможня ОБЩАЯ с 15.10.2018	254
Центр системы мониторинга рыболовства и связи; ФГБУ ЦСМС	150
Аудит-Стандарт	132
ВЕКИС ООО	411
Прочие	143

Сомнительная дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, отсутствует.

5.2 Общая кредиторская задолженность на конец 2021 года составила 155 114 тыс. руб. (акты инвентаризации расчетов). Значительная сумма кредиторской задолженности приходится на поставщиков судового снабжения и займы.

Кредиторская задолженность поставщиков на 31.12.2021 в рублях составляет 43206 тыс.руб., в том числе:

Богданов Валерий Ильич ИП	5 288
Восточный Полюс	2 225
КАНТАР ООО	16 708
Новая Прод.Компания ООО	3 535
Рыболовецкая Артель	1 349
СП-Конструкция ООО	6 928
Федин Александр Сергеевич ИП	2 925
Шевцов А. Н. ИП	2 120
ЭТК Система ООО	648
Прочие	1480

Кредиторская задолженность перед иностранными поставщиками на 31.12.2021 составляет 6897 тыс.руб

Займы процентные, долгосрочные получены для обеспечения предприятия оборотными активами и использовались в рамках текущей деятельности, они составляют 97 022 тыс.рублей, проценты по займам – 7 656 тыс.руб полностью включаются в прочие внереализационные расходы.

Приложение таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Приложение таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Раздел 6. «Информация о доходах и расходах организации»

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы от реализации собственной продукции, произведенной из сырца, выловленного по собственным разрешениям на добычу водных биологических ресурсов, так же из покупного сырца за 2021 год составили 389 864 тыс. руб., что выше на 82 199 тыс.руб. доходов, полученных за аналогичный период 2020 года. Номенклатурный ряд реализованной продукции существенно не изменился. Выручка за предоставление судна во временное пользование (тайм-чартер) с экипажем в течение года дополнительно принесла 13 818 тыс.руб.

Доля выручки, выловленной и выпущенной из собственных квот, с учетом прочей реализации в 2021 году в общем доходе составила – 75,06%, что позволяет в 2022 году пользоваться льготной ставкой 15% налога ВБР как рыбохозяйственная организация.

6.2. Внереализационные доходы

В январе, марте, июле, августе, декабре 2021 года основное средство СРТМ СОЛБОРГ было сдано в аренду. В данных периодах получена не только выручка от аренды судна, но и компенсация затрат на топливо и тару в сумме 8 123 тыс.руб. Доход является внереализационным.

6.3. Затраты по обычным видам деятельности.

Затраты по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20, 23, 26.

В материальные затраты включены: стоимость материалов, использованных в производстве, стоимость топлива, сырца, запасных частей и материалов, тары, стоимость производственных услуг сторонних организаций – ремонты, обеспечение судна всем необходимым на период рыбопромыслового рейса. Сумма затрат состоит из:

- счет 20 «Основное производство» 341 169 тыс.руб.
- счет 23 «Вспомогательное производство» 18 267 тыс.руб.
- счет 26 «Общехозяйственные расходы» 7 358 тыс.руб

В расходы на оплату труда включены фактически начисленные суммы в пользу работников, подлежащие выплате в отчетном периоде. Индексация заработной платы в соответствии с МРОТ осуществляется ежегодно по состоянию на 01 число нового года. Внедрена система премирования. В сравнении с 2020 годом сумма к выплате значительно увеличилась.

Средняя себестоимость продукции (полный номенклатурный ряд) на 1 кг, за год увеличилась на 5 руб. В 2021 году при производственных затратах в 341 169 тыс.руб за год, произведено 4 688тн продукции, что составило 73 руб. на 1 кг выпуска. Для сравнения в 2020 году общие затраты составили 305 900 тыс.руб за год, произведено 4 483 тн продукции, что составляет 68 р на 1 кг выпуска.

Приложение таблица 6. Затраты на производство

7.3. Сведения об операциях в иностранной валюте.

В результате переоценки средств на валютном счете в течение отчетного года на счета учета финансовых результатов была отнесена:

- Величина положительных курсовых разниц – 14 784 тыс. руб.
- Величина отрицательных курсовых разниц – 5 947 тыс. руб.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 г. – 74,2926 рублей за 1 доллар.
Курс ЕВРО, установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 г. – 84,8695 рублей за 1 ЕВРО

Раздел 8. «Информация о событиях после отчетной даты 31.12.2021»

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год ежегодное обязательное собрание общества не проводилось, решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2021 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

9.1 Финансовые (рыночные) риски:

Существует риск изменения цен на рыбопродукцию на мировом рынке, а так же осложнение реализации готовой продукции на экспорт, связанный с распространением коронавирусной инфекции и с предъявлением новых требований со стороны государств, закупающих продукцию РФ.

Управление данными рисками заключается в постоянном мониторинге внутреннего рынка РФ на предмет возможного изменения рынков сбыта; мониторинге законодательства иностранных государств; поддержании договорных связей с иностранными покупателями.

9.2 Правовые риски:

Законодательство, регулирующее деятельность в области рыболовства, не позволяет однозначно применять отдельные нормы, в частности, касающиеся обязательного ввоза рыбопродукции в российские порты для декларирования, что создает риски аннулирования разрешения на право добычи.

Снижение этих рисков достигается организацией путем получения письменных разъяснений от контролирующих органов относительно применения законодательства о рыболовстве; участия в обсуждении спорных вопросов на круглых столах и семинарах; применении политики наименьших рисков при заключении договоров на реализацию продукции.

9.3 Производственные риски

Риски недоосвоения квот ввиду общей долгосрочной динамики снижения уловов по Дальневосточному бассейну в связи с ухудшением промысловой обстановки, в частности минтая и кальмара, основные валютяёмкие номенклатурные единицы нашего предприятия.

Ежегодная оценка состояния ресурсов, прогнозирования численности и биомассы рыбы, а так же выделение части ОДУ из общего на реализацию других проектов по постановлениям правительства, ведет к ежегодному уменьшению выделяемых на предприятия квот.

В последние годы отмечено падение качества предоставляемых услуг береговыми судоремонтными предприятиями в Камчатском регионе, отсутствие на них достаточного количества специалистов и квалифицированных рабочих, а так же неразвитая портовая инфраструктура (отсутствие холодильных мощностей, причальных стенок, обслуживающих судов в достаточном количестве). В совокупности данные факторы ведут к задержке судов в порту и сокращению сроков промысловой деятельности, ввиду увеличения периодов планового ремонта.

Увеличение количества и глубины административных проверок портовых и таможенных, пограничных властей ведет к увеличению простоя судна при заходе и выходе, что влияет на сроки восстановления судов и подготовки их к промыслу.

9.4 Валютные риск:

Существует вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют по причине увеличения временного интервала между заключением контрактов и фактическим проведением расчетов по ним.

Руководитель
м.п.

Главный бухгалтер

«10» февраля 2022г.