ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РОСКОН»

за 2021 год

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Роскон» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

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

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 351 человек.

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

Основным видом деятельности Общества является производство рыбных консервов.

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

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года

Лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций, до 19.11.2021 являлось ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т.», с 19.11.2021 - генеральный директор Общества.

2. Учетная политика

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

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии теми же Законом и положениями.

2.2. Нематериальные активы

Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом.

Общество не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

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

2.3. Основные средства и незавершенное строительство

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

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

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

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

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

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

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

Общество не производит переоценку основных средств.

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

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

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

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если стоимость актива менее установленного лимита, то затраты, формирующие его стоимость, исходя из требований осмотрительности и рациональности, признаются расходами на дату начала его использования.

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

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

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с указанным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые, продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

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

2.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

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

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

Остатки расходов будущих периодов, отвечающие критериям активов, в бухгалтерском балансе отражены по строке «Запасы», расходы на страхование – в составе дебиторской задолженности.

2.6. Порядок учета расчетов

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчеты по средствам, полученным и выданным в порядке предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения

операции в иностранной валюте. Пересчет таких средств в расчетах после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.7. Кредиты и займы полученные

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

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

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.9. Признание доходов

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

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

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

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

2.10. Признание расходов

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

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

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

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

2.11. Способы оценки имущества и обязательств

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

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

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

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

2.12. Оценочные обязательства

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

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

Общество создает оценочные обязательства по следующим предстоящим расходам:

- по оплате отпусков работников;
- по демонтажу, утилизации запасов.

Резерв по оплате отпусков формируется исходя из определения среднедневного заработка по каждому работнику.

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

Величина резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

В = Дни х Среднедневной заработок,

где В – величина оценочного обязательства;

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

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

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

Резерв по демонтажу, утилизации запасов формируется исходя из цены демонтажа (утилизации) единицы запаса.

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

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

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

(руб.)

Валюта	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

За 2021 год положительные курсовые разницы составили 6450 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы составили 4317 тыс. руб.

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

2.14. Пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

2.15. Изменения в учетной политике

В связи с введением в действие с 01.01.2021 изменений порядка бухгалтерского учета запасов, а также отменой с указанной даты ряда нормативных документов по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, в учетной политике Общества отражено:

а) последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Остатки по счетам бухгалтерского учета, сформированные на 31.12.2020 по ранее действовавшим правилам учета, не корректируются в межотчетный период и списываются с баланса в ранее установленном порядке;

б) малоценные основные средства, учтенные по состоянию на 31.12.2020 на счете 10.09, продолжают учитываться на указанном счете до момента использования (передачи в эксплуатацию, продажи, списания);

в) последствия изменения учетной политики в части бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ретроспективно не отражаются, т.к. они не оказывают существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2021 году по группам было следующим:

(тыс. руб.)

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	поступления	выбытие	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Машины и оборудование (кроме офисного)	374942	128	(3292)	371778
Офисное оборудование	3784	135	(142)	3778

Сооружения	49373	-	(177)	49196
Производственный и хозяйственный инвентарь	3661	99	(46)	3714
Здания	289669	-	-	289669
Транспортные средства	7795	-	-	7795
Другие виды основных средств	589	-	-	589
Итого:	**729814**	**362**	**(3657)**	**726519**

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

(тыс. руб.)

Группа внеоборотных активов	**Накопленная амортизация на 31.12.2020**	**Начисленная амортизация за 2021 год**	**выбытие**	**Накопленная амортизация на 31.12.2021**
Машины и оборудование (кроме офисного)	(323721)	(6885)	3292	(327315)
Офисное оборудование	(3434)	(250)	142	(3542)
Сооружения	(29912)	(1994)	91	(31815)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(3202)	(140)	11	(3332)
Здания	(121799)	(9684)	-	(131483)
Транспортные средства	(4094)	(2100)	-	(6194)
Другие виды основных средств	(370)	(29)	-	(400)
Итого:	**(486532)**	**(21082)**	**3536**	**(504081)**

Данные о капитальных вложениях в основные средства в 2021 году:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2020**	**Затраты за 2021 год**	**списано**	**Принято к учету в составе основных средств**	**Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2021**
Машины и оборудование (кроме офисного)	6	128	-	128	6
Офисное оборудование	-	135	-	135	-
Сооружения	-	-	-		-
Транспортные средства	-	-	-		-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	99	-	99	-
Итого:	**6**	**362**	**-**	**362**	**6**

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

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

В 2021 году Общество арендовало помещения, транспортные средства у сотрудников. Поскольку в договорах аренды отсутствует стоимостная оценка полученного в аренду имущества, в учете и отчетности данная информация не отражена.

3.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Группа запасов	31.12.2020	31.12.2021
Материалы	163236	156 827
Готовая продукция	90180	219 438
Товары	65	771
Товары отгруженные	17921	11 564
Расходы будущих периодов	925	565
	272327	**389165**

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2021			
Расчеты с покупателями и заказчиками	73553	(11011)	62542
Авансы выданные	36425	(5)	36420
Прочая	4834	(6)	4828
Итого на 31.12.2021	**114812**	**(11022)**	**103790**

В 2021 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 139 тыс. руб.

(тыс. руб.)

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

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

3.4. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

(тыс. руб.)

Статья	31.12.2021	31.12.2020
НДС, начисленный по отгрузке	1138	1006
Недостачи и потери от порчи ценностей	46	46
Итого:	**1184**	**1052**

3.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал составляет 85000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

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

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

Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Собранием участников 12 апреля 2021 года принято решение о распределении части чистой прибыли за 2020 год в размере 50.000.000 рублей пропорционально долям, указанным в п.3.5.

3.7. Кредиты и займы (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе отсутствуют краткосрочные заемные средства.

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

(тыс. руб.)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	5 091	3079
Отложенные налоговые обязательства	236	357

3.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17804	26624
Авансы полученные	16610*	6772
Расчеты по налогам и взносам	11307	20031
Прочая	8277	7791
Итого:	**53998**	**61218**

** авансы полученные отражены за минусом НДС, исчисленного с авансов, в размере 700 тыс. руб.*

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

Валюты	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	-	-	-	-
Евро	67177,68	5647593,97	200414,48	18 174 066,04

3.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов:

(тыс. руб.)

Вид резерва	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв на отпуска	10905	9218

Резерв по демонтажу, утилизации запасов	4	-
	10909	9218

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

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья	2021год	2020 год
Сумма на начало отчетного периода	**9218**	**8179**
Начислено обязательств	19865	17754
В том числе проценты	-	-
Исполнено обязательств	18178	16715
Сумма на конец отчетного периода	**10905**	**9218**

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

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

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

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

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

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

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

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Выручка	1 116 410	1 433 412

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

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

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Себестоимость продаж	958 024	1211419
Коммерческие расходы	43 198	61889
Управленческие расходы	88 439	89729

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

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Проценты к получению	3 148	2905
Прочие доходы – всего, в т.ч.	63308	60925
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоздоговоров	5	22

Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	1095	1858
Доходы от реализации основных средств	150	1000
Доходы, связанные с реализацией отходов	204	781
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	31347	4028
Курсовые разницы	6450	7678
Субсидии	16645	11230
Прочие внереализационные доходы	1721	832
Доходы по факторинговым операциям	5691	33496
Всего:	**66456**	**63 830**

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2021 год**	**2020 год**
Проценты к уплате	395	587
Прочие расходы – всего, в т.ч.	70209	63147
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоздоговоров	172	98
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	312	523
Расходы, связанные с реализацией отходов	208	795
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	37025	3953
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	84
Курсовые разницы	4317	11853
Расходы на услуги банка	2894	2547
Налоги	6148	6228
Расходы по факторинговым операциям	5863	33839
Прочие внереализационные расходы	10952	3227
Итого:	**70604**	**63 734**

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

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

тыс. руб.

Наименование	**Возникло ОНА/ОНО**	**Погашено ОНА/ОНО**
Вычитаемые временные разницы всего, в т.ч. по:	**4614**	**2601**
оценочным обязательствам и резервам	1194	1509
резерву по сомнительным долгам	2203	50
готовой продукции	837	703
амортизируемому имуществу	31	-
товарам отгруженным	219	209
убытку текущего периода	130	130
Налогооблагаемые временные разницы	**801**	**923**

всего, в т.ч. по		
амортизируемому имуществу	40	240
готовой продукции	611	535
товарам отгруженным	149	147
материалам	1	1

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 2134 тыс. руб. (4614 тыс. – 2601 тыс. руб. - 801 тыс. руб. + 923 тыс. руб.).

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2021 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
	22601	
Сумма условного расхода по налогу на прибыль		4520
Постоянный налоговый расход		+378
Изменение отложенных налоговых активов		+2013
Изменение отложенных налоговых обязательств		+122
Текущий налог на прибыль		7033

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
	70471	
Сумма условного расхода по налогу на прибыль		14094
Постоянный налоговый расход		+290
Изменение отложенных налоговых обязательств		+105
Изменение отложенных налоговых активов		-91
Текущий налог на прибыль		14398

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

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

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

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

В 2021 произошло изменение в составе связанных сторон.

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

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

		сторона признается связанной	уставном капитале Общества, %
Участвующие хозяйственные общества			
1	АО «Эридан»	Компания имеет право распоряжаться 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	37,5
2	АО «Стрелец»	Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	37,5
3	АО «Таурус»	Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	25
Другие связанные стороны (до 19.11.2021)			
4	ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т»	Компания, наделенная полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества	-
5	ООО «ФОП МСК»	Компания, оказывающая существенное влияние на Общество	-
Другие связанные стороны (с 19.11.2021)			
6	ПАО «Мурманский траловый флот»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
7	АО «Норебо Холдинг»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
8	ООО «УК «Норебо»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-

Бенефициарными владельцами ООО «Роскон» являются:

	с какой даты	до даты
Прутков Юрий Борисович	15.10.2009	18.11.2021
Пруткова Ирина Борисовна	15.10.2009	18.11.2021
Прутков Виталий Юрьевич	15.10.2009	18.11.2021

С 19.11.2021г. бенефициарным владельцем ООО «Роскон» является Орлов Виталий Петрович.

5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а) Участвующие хозяйственные общества

(тыс. руб.)

№№ пп	Вид операции	Всего	в т.ч.		
			АО «Стрелец»	АО «Эридан»	АО «Таурус»
1	Расчеты по	15,0	-	-	15,0

	агентским договорам, выполняемым Обществом				
2	Начисление дивидендов и процентов за их несвоевременное перечисление	50005,0	18750,0	18755,0	12500,0

В 2021 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

б) Другие связанные стороны

(тыс. руб.)

№№ пп	Вид операции	Всего	в т.ч.				
			ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т»	ООО «ФОП МСК»	ПАО «Мурманский траловый флот»	АО «Норебо Холдинг»	ООО «УК «Норебо»
1	Приобретение товаров	19041,2		18763		278,2	
2	Приобретение услуг	6483,9	6360,0		105,0		18,9
3	Реализация продукции	429539,0		429539,0			

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

В 2020 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а) Участвующие хозяйственные общества

(тыс. руб.)

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

В 2020 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

б) Другие связанные стороны

(тыс. руб.)

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

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

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

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

Наименование	Участвующие общества	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность на 31.12.2021		
Реализация продукции, услуг		-
Кредиторская задолженность на 31.12.202		
Приобретение сырья, товаров	-	
Приобретение услуг		123,9

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

(тыс. руб.)

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

Функцию единоличного исполнительного органа до 19.11.2021 выполняло ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т.», в связи с чем не приводится информация о выплате вознаграждения основному управленческом персоналу.

С 19.11.2021 единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2021 г., составило 5 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов – 1,5 тыс. руб.

6. Обеспечения обязательств выданные

15.12.2021г. ООО «Роскон» заключило с ПАО «Сбербанк России» договор поручительства 55/8627/0003/2/2/038/21/П04. В рамках указанного договора, а также дополнительного соглашения №1 от 29.12.2021. к указанному договору ООО «Роскон» приняло на себя обязательство солидарно отвечать перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам ПАО «Мурманский траловый флот» (ИНН 5100000010) по договорам о предоставлении кредитной линии.

Срок действия договора поручительства – до 16.11.2036г.

Величина задолженности ПАО «Мурманский траловый флот» (ИНН 5100000010) по договорам о предоставлении кредитной линии составляет на 31.12.2021 – 31.866.344

тыс. руб. Эта сумма равна величине обеспечения обязательств, выданных ООО «Роскон» по состоянию на 31.12.2021.

По данным сайтов https://egrul.nalog.ru/, https://pb.nalog.ru/ и https://bo.nalog.ru/, ПАО «Мурманский траловый флот» является действующей организацией, ее чистые активы превышают величину ее уставного капитала. Вероятность неисполнения должником обеспечиваемого обязательства является низкой.

Информация об оценке возможных обязательств организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором - такие обязательства отсутствуют по состоянию на 31.12.2021.

7. События после отчетной даты

1. 14.02.2022 ООО «Роскон» заключило с ПАО «Сбербанк России» дополнительное соглашение №2 к договору поручительства 55/8627/0003/2/2/038/21/П04 от 15.12.2021г.

В соответствии с указанным дополнительным соглашением, ООО «Роскон» приняло на себя обязательство солидарно отвечать перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам 14 российских организаций по договорам о предоставлении кредитных линий и договорам о предоставлении банковских гарантий:

Наименование должника	**Задолженность Должника перед Банком по состоянию на 28.02.2022, тыс. руб.**
АО «АКРОС» (ИНН 4101013772)	9324208,1
АО «Альтернатива» (ИНН 1018005330)	7997879,9
АО «БЛАФ» (ИНН 4100002721)	4345943,9
АО «Карат-1» (ИНН 5190303200)	11634666,0
АО «Карельские морепродукты» (ИНН 1011005348)	4092246,7
АО «Мурманский губернский флот» (ИНН 5191431188)	4595568,5
АО «РК «СОГРА» (ИНН 2917001834)	1230601,7
АО «Рыбпроминвест» (ИНН 5190405869)	11868311,9
АО «Сахалин Лизинг Флот» (ИНН 6509006140)	5092877,2
АО «ЯМСы» (ИНН 4101153635)	5244768,3
ООО «Атлас» (ИНН 5190083361)	1762726,1
ООО «Магадантралфлот» (ИНН 4909117170)	5437830,1
ООО «РОЛИЗ» (ИНН 2536247860)	9418685,3
ПАО «Мурманский траловый флот» (ИНН 5100000010)	51209690,1

Срок действия договора поручительства – до 16.11.2036.

По данным сайтов https://egrul.nalog.ru/, https://pb.nalog.ru/ и https://bo.nalog.ru/, АО "АКРОС", АО "Альтернатива", АО "Карат", АО "Карат-1", АО "Карельские морепродукты" АО "Мурманский губернский флот", АО "РК "СОГРА", АО "Рыбпроминвест", АО "ЯМСы", ООО "Магадантралфлот", ООО "РОЛИЗ", ПАО "Мурманский траловый флот" являются действующими организациями, их чистые активы превышают величину их уставного капитала. Вероятность неисполнения должниками обеспечиваемого обязательства является низкой.

2. 28.03.2022 заключен процентный договор займа с АО «Таурус» (займодавец) на сумму 55000 тыс. руб. Срок действия договора – по 31.12.2022 включительно.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, нет.

8. Государственная помощь

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Получено бюджетных средств - всего	16645	11230
в т.ч. на текущие расходы	16645	11230

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

9. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в 2021 году не выявлены.

10. Влияние условий COVID-19 на бухгалтерскую отчетность

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

Затраты на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции включены в состав расходов по обычным видам деятельности. К ним относятся: средства индивидуальной защиты (маски, перчатки, защитные очки, защитные экраны, др.), санитарно-гигиенический инвентарь и приспособления (санитайзеры, облучатели медицинские, рециркуляторы бактерицидные и др.), медицинские изделия для диагностики и лечения (аптечки, тесты, др.), оплата услуги по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней, дезинфекция помещений и т.д.

Дополнительная информация в связи с COVID-19:

1) существенные события, связанные с финансированием:

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

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

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

- имело место увеличение или уменьшение уставного капитала, выплата дивидендов, дополнительное размещение или выкуп акций – *изменение уставного капитала не происходило, в 2021 году выплачены дивиденды за 2020 год (подробно – см. раздел «Нераспределенная прибыль»)*;

- приняты новые существенные обязательства - *нет*;

2) существенные события, связанные с экономическими условиями:

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

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

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

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

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

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

- прогнозируется снижение прибыли - *нет*;

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

3) прочие существенные события:

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

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

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

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

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

Исполнительный директор
ООО «РОСКОН» В.Д. Маруненко