

10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАЛТЗАНГАС НЕФТЕОРГСИНТЕЗ» за 2021 год

Данная отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год.

Исправление отчетности произошло в связи с возникшим событием после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений (табличные и письменные).

10.1. Общая информация

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БалтЗангас Нефтеоргсинтез» за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «БалтЗангас Нефтеоргсинтез»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «БалтЗангас НОС»

Юридический адрес юридического лица: Россия, 238541, Калининградская обл., Зеленоградский р-н, Мельниково п, Центральная ул., д.32а, Литера А, каб.7.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Россия, Калининградская область, г. Калининград, пер. Щорса, д. 1 (помещение продано в сентябре 2021 году)

Сведения об образовании юридического лица:

ООО "БалтЗангас Нефтеоргсинтез" является субъектом малого предпринимательства.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БалтЗангас Нефтеоргсинтез» за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99), а также в соответствии с концепцией достоверного представления бухгалтерской отчетности.

Основные виды деятельности Общества:

Общество осуществляло деятельность по разведению свиней. В июне 2017 года начало функционировать производственное здание убоя. С момента запуска деятельности по убоя Обществу стало реализовать готовую продукцию из свиней собственного производства, а также продукцию убоя покупных животных.

В 2021 году Общество осуществляло производство мяса в охлажденном виде код ОКВЭД 10.11.1

Курс иностранных валют на 31.12.2021г.:

- 1Евро=84,0695 руб.
- 1Доллар США=74,2926 руб.
- **Курс иностранных валют на 31.12.20г.:**
- 1Евро=90,6824 руб.
- 1Доллар США=73,8757руб.

Среднегодовая численность работников за 2021 год составила 79 человека. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 23 463 тыс. руб., за 2020 год – 25 072 тыс. руб.

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала в 2021 году составил 2542 тыс. руб. с НДФЛ, без учета страховых взносов.

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала в 2020 году составил 2076 тыс. руб. с НДФЛ, без учета страховых взносов

10.2. Информация о связанных сторонах

Органами управления ООО "БалтЗангас Нефтеоргсинтез" Калининградской области являются:

- Директор (единоличный исполнительный орган)
- Общее собрание учредителей

С 23.05.2005 г. директором является Мохнов Андрей Викторович.

Уставный капитал Общества составляет 3.400.000,00 рублей.

В состав Учредителей Общества входят:

- гражданка РФ Ковальская Раиса Викторовна, размер доли составляет 25%, 850.000 руб.;
- гражданин РФ Мохнов Андрей Викторович, размер доли составляет 25%, 850.000 руб.;
- гражданин РФ Гайдуков Кирилл Юрьевич, размер доли составляет 50%, 1.700.000 руб. (конечный бенефициарный владелец).

Перечень организаций, контролируемых теми же лицами, что и Общество:

1. ООО «Кёнигфиш»;
2. ООО «БалтТорг»;
3. ООО «БалтФуд»;
4. ООО «Зевс»;
5. ООО «Аллиум»;
6. ООО «Строймонтаж»;
7. ООО «Фаэтон»;
8. ООО «Валенсия»;
9. ООО «Ренессанс»;
10. ООО «Бинго»;
11. ООО «Меркурий»;

12. ООО «Кёнигфуд»;
13. ООО «Мидгард»;
14. ООО «Балтийская Линия»;
15. ООО «Стандарт»;
16. ООО «Разгуляй-Аква»;
17. ООО «Возрождение»;
18. ООО «Креатив»;
19. ООО «Новая Волна»;
20. ООО «Разгуляй»;
21. ООО «Валенсия Плюс»;
22. ООО «Разгуляй Плюс»;
23. ООО «Возрождение Плюс»;
24. ООО «Севилья»;
25. ИП Гайдуков К.Ю.;
26. ИП Ковальская Р.В.;
27. ООО «Белый ДОМ»;
28. ООО «Калининградская Птица».
29. ООО «Восток-Агро»

В отчетном периоде Общество совершало следующие сделки со связными сторонами:

Наименование показателя (характер отношений и наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31.12.2020 г., руб.	Поступление/реализация товаров, работ, услуг/выдача займов, руб.	Выплата /Получение денежных средств (в т.ч. зачеты, курсовые разницы), руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2021 г., руб.	Форма расчетов (безналичный расчет/наличный расчет), сроки и условия осуществления (завершения)
Предоставление займа					
Гайдуков К.Ю.	27 237 035,00	9 906 082,50	150 000,00	36 993 117,50	Безналичный, процентный, долгосрочный
ООО "Зевс"	8 124 327,54			8 124 327,54	Безналичный, процентный, долгосрочный
ООО "Кёнигфиш"	1 565 465,20	7 500 000,00	9 065 465,20		Безналичный, процентный, долгосрочный
ООО КёнигФуд	75 000,00	655 000,00		730 000,00	Безналичный, процентный, долгосрочный
Ковальская Р. В.	17 317 705,00	7 936 056,50		25 253 761,50	Безналичный, процентный, долгосрочный
Меркурий ООО (НАШ)	2 685 000,00			2 685 000,00	Безналичный, процентный, долгосрочный
Мохнов А.В	17 539 504,76	20 843 447,50		38 382 952,26	Безналичный, процентный, долгосрочный
Приобретение товаров, работ, услуг					
БАЛТТОРГ ООО н	150 976,17			150 976,17	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
БАЛТФУД ООО	34 391 913,63	13 657 637,65	40 581 650,00	7 467 901,28	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
БЕЛЫЙ ДОМ ООО		2 560 700,00	1 849 470,00	711 230,00	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ЗЕВС ООО	560 345,13	2 776 455,58	1 937 000,00	1 399 800,71	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
КЁНИГФИШ ООО	31 644 710,07	6 977 879,71	35000000 (39000000 возврат аванса)	20 666 830,36	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
КёнигФуд		180 000,00	280 000,00	100 000,00	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ООО "Валенсия плюс"	71 282,00		71 282,00		Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
РАЗГУЛЯЙ ПЛЮС ООО	3 970,00	8 595 958,00	8 132 608,00	467 320,00	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
Реализация товаров, оказание услуг, выполнение работ					
БАЛТТОРГ ООО н	12 167 672,89	52 902 027,37	16 643 158,00	48 426 542,26	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
КЁНИГФИШ ООО (действ)	61 683 816,91	114 690 497,17	144 392 453,05	31 981 861,03	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные

Наименование показателя (характер отношений и наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31.12.2020 г., руб.	Поступление/реализация товаров, работ, услуг/выдача займов, руб.	Выплата /Получение денежных средств (в т.ч. зачеты, курсовые разницы), руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2021 г., руб.	Форма расчетов (безналичный расчет/наличный расчет), сроки и условия осуществления (завершения)
Полученные займы					
БАЛТФУД ООО	37 734 467,93	6 800 000,00		30 934 467,93	Долгосрочный, процентный, расчеты денежные
Мохнов А.В.	2 011 540,80	8 199 301,10	8 535 639,71	2 347 879,41	Долгосрочный, процентный, расчеты денежные

Распределение дивидендов между участниками общества в 2021 г. не осуществлялось.

10.3. Основа предоставления информации в отчетности

Основные аспекты учетной политики:

- В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
- Общество выделяет следующие группы основных средств: здания; сооружения; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие объекты прочие средства
- Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из положений ПБУ 6/01. Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.
- Общество проводит инвентаризацию основных средств раз в год.
- Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.
- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
- Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО, взвешенная оценка).

- Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов к которым относятся.
- Учет животных на выращивании и откорме, привес каждой группы животных учитывается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» в разрезе свинокомплексов и каждой группы животных (поросята 0-1, поросята на дорастивании, свиньи на откорме, свиньи ремонтные и др. группы.)
- К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием основного производства организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы. В конце месяца суммы расходов со счета 25 распределяются на счет 20 пропорционально объему выпуска.
- Все производственные расходы, связанные с производством готовой продукции учитываются на счете 20 по статьям затрат и по видам продукции. В конце месяца суммы расходов, отраженные на счете 20 распределяются на себестоимость продукции и списываются на счет 43.
- Учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск продукции».
- Расходы на продажу продукции учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
- Расходы для нужд управления учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи».
- Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.
- на 98 счете «Доходы будущих периодов» отражаются субсидии, полученные с 2017 года Обществом на строительство и приобретение объектов основных средств и списываются в прочие доходы по мере начисления амортизации по субсидированному имуществу.
- Страхование имущества и животных списывается в расходы через счет 76.01.9 пропорционально сроку действия договора страхования.
- Остатки по депозитным счетам раскрываются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». Движение по депозитным счетам отражается в отчете о движении денежных средств по строкам 4119 и 4129. К депозитам относятся вклады в банках по ставке более 3-х процентов.
- Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков в следующем порядке:
 - Сумма отчислений в резерв отпускных рассчитывается как произведение количества дней накопленного отпуска (за отработанное время) на среднедневной заработок на дату начисления резерва по каждому сотруднику исходя из следующих данных:

- Остатки накопленных отпусков штатных сотрудников, за исключением работающих по совместительству и работников, находящихся в отпусках по беременности и родам, в отпусках по уходу за детьми до 1,5, 3-х лет, определяются путем проведения инвентаризации на каждую отчетную дату (по данным кадрового учета).
- Среднедневной заработок каждого штатного сотрудника, рассчитывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".
- Порядок переноса резерва на следующий год:

- на последнюю календарную дату отчетного года определяется сумма, необходимая для оплаты переходящих неиспользованных отпусков всех работников с учетом обязательных страховых взносов с них, данная сумма переносится на следующий год;

- сумма излишних отчислений в резерв признается прочим доходом и отражается в учете последним днем календарного года проводкой Дт 96 «Резервы по отпускам» Кт 91.01. «Прочие доходы».

Отчисления по формированию резерва на оплату предстоящих отпусков отражаются на соответствующих счетах учета затрат, на которые отнесены расходы по оплате труда.

Последствия изменения учетной политики в связи с введением нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно, изменения в связи с началом использования нового ФСБУ незначительны. Авансы, уплаченные поставщику за МПЗ составили 87 279 тыс. руб. на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. 54 161 тыс. руб.

10.4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

10.4.1. Строка 1150 «Основные средства»

Стоимость основных средств и внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 составила на 31.12.2021 года 302 555 тыс. руб.

В составе строки 1150 числятся основные средства, стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации:

Объект ОС	Стоимость, руб.
Земельный участок 39:05:050805:0008 (853 кв.м.), 000000264	200 000
земельный участок 2015, 000000290	45 000
Земельный участок 39:05:050805:0019 (53870 кв.м.), 00000006	100 000
Земельный участок 39:05:050805:26 (24683 кв.м.) 2016 год, 000000302	22 600

Переоценка основных средств не производилась.

Расшифровка строки 1150 представлена в разделе 2 Пояснений.

Стоимость основных средств и внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 составила на 31.12.2020 года 324 071 тыс. руб.

Имущество, находящееся в лизинге:

- ВТБ ЛИЗИНГ договор лизинга № АЛ 123384/02-20 КЛН от 30.11.2020 г., срок оплаты до 19.10.2023 года.

- РЕСО-ЛИЗИНГ ООО Договор лизинга № 022КЛН-БЗГ/01/2021 от 27.04.2021 г., Договор лизинга № 058КЛН-БЗГ/02/2021 от 08.06.2021 г. сроки возврата до 31.03.2023 года и до 31.07.2022 года соответственно.

Имущество находится на баланс лизингополучателя, специальные нормы амортизации не применяются.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 5 лет до 25 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 10 лет включительно
Недвижимость	От 7 до 30 лет и выше
Земельные участки и объекты природопользования	Не устанавливается

В табличном пояснении 2 по строке 5286 отражено имущество, находящееся в залоге у банка, остаточная стоимость 139 244 руб.:

Залоговая стоимость к КБ ОАО Энерготрансбанк – 118 940 тыс. руб.

Обществом так же заложено имущество в счет обеспечения обязательств по заемным обязательствам ООО КёнигФуд и ООО Восток Агро, залоговая стоимость – 72 005 тыс. руб.

10.4.2. Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке 1190 отражены авансы, уплаченные поставщикам за культуртехнические мероприятия в размере 4208 руб.

10.4.3. Строка 1250 «Денежные средства»

По строке 1250 отражен остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах на 2021, 2020 и 2019 гг. Данные по строке 1250 тождественны остаткам в отчете о движении денежных средств по строке 4500 и 4450.

10.4.4 Строка 1170 и строка 1240 «Финансовые вложения»

В составе строк 1170 и 1240 «Финансовые вложения» в составе внеоборотных и оборотных активов, отражены остатки по депозитным счетам и расчеты по выданным займам, информация о которых раскрывается в составе финансовых вложений:

Строка	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.2019
Финансовые вложения всего	122 768	105 142	151 973
В т.ч. остатки по депозитным счетам	0	20 000	42000

На 31.12.2021 года сумма финансовых вложений по строке 1170 отражена за минусом созданного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 10308 тыс. рублей (122 768-10 308=112 460 тыс. рублей).

10.4.5 Запасы. Строка 1210.

По строке 1210 на 31.12.21г. отражены запасы Общества в сумме 219 302 тыс. руб.

По строке 1210 на 31.12.20г. отражены запасы Общества в сумме 186 569 тыс. руб.

По строке 1210 на 31.12.19г. отражены запасы Общества в сумме 225 426 тыс. руб.

Наличие и движение запасов представлено в Пояснении № 4.1

10.4.6 Запасы. Строка 1220.

По строке 1220 отражен НДС по арендным обязательствам в рамках договоров лизинга (406 тыс. рублей).

10.4.7 Дебиторская задолженность. Строка 1230.

По строке 1230 на 31.12.21г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 222 868 тыс. рублей.

По строке 1230 на 31.12.20г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 163 506 тыс. рублей.

По строке 1230 на 31.12.19г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 96 830 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении № 5.1-5.2

10.4.8 Прочие Оборотные активы. Строка 1260.

По состоянию на 31.12.2021г. прочие оборотные активы составили 937 тыс. руб. и включают в себя полисы страхования, по которым не истек оплаченный срок страхования (684 тыс. рублей) и

По состоянию на 31.12.2020г. прочие оборотные активы составили 1949 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019г. прочие оборотные активы составили 1903 тыс. руб.

10.4.9 Заемные средства. Строки 1410 и 1510.

По строке 1410 на 31.12.2021 г. отражены долгосрочные заемные средства Общества в сумме 57 153 тыс. рублей, в том числе задолженность по полученным кредитам 20 535 тыс.

По строке 1510 на 31.12.2021 г. отражены краткосрочные заемные средства Общества в размере 51 642 тыс. рублей, в том числе задолженность по полученным кредитам 51 642 тыс. рублей.

Движение заемных средств представлено в Пояснении № 5.3

Информация о сроках погашения кредитов указана в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент/договор	Сальдо на 31.12.20г., тыс. руб.	Движение за 2021 год		Сальдо на 31.12.21г., тыс. руб.	В том числе со сроком гашения менее 12 месяцев .	Сумма по договору (лимит), тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %
		-	+					
КБ Энерготрансбанк АО / Договор № 50/15 от 19.10.15	69855	24660		45195	24 660	150 000	19.10.2023	8,5%
КБ Энерготрансбанк АО / Договор № 51/17 от 01.12.2017 г.	9408	9408			0	16500	01.12.2024	9%
Калининградское ОСБ № 8626 / Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 55/8626/0003/1/1/025/20 от 11.06.2020	8704	8704			0	8704	30.06.2021	2%
Калининградское ОСБ № 8626 / Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 55/8626/0003/1/1/011/20/ SX от 08.04.2020	40000	40000			0	Расчеты выполнены	08.04.2021	2,6%
КАЛИНИНГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8626 ПАО СБЕРБАНК N7M-1-4QTVKTSF от 30 ноября 2021			26224		26224	кредитная линия с лимитом задолженности 100 млн руб.	27.11.2022	в период льготного кредитования 3,5 %
КАЛИНИНГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8626 ПАО СБЕРБАНК Кредит N7M-1-2XJALVI4 от 23.12.2020 г.		110518	110518			х	х	х

Информация о расчетах по займам со связными лицами (руб);

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за период	Обороты за период	Сальдо на 31.12.2021 г.	Условия договора	Срок возврата
БАЛТФУД ООО	37 734 467,93	6 800 000,00		30 934 467,93		
Договор займа полученного от 05.06.2017 г. (0,1%)	9 705 817,93			9 705 817,93	Сумма по договору 10 млн. руб., ставка 0,1%	31.12.2025
Договор займа полученного от 19.10.2015 (0,1%)	28 028 650,00	6 800 000,00		21 228 650,00	Сумма по договору 55 млн руб., ставка 0,1%	31.12.2025
Мохнов Андрей Викторович	2 011 540,80	8 199 301,10	8 535 639,71	2 347 879,41		
Договор займа полученного	2 011 540,80	8 199 301,10	8 535 639,71	2 347 879,41	Без процентов	31.12.2025
Ульянов Олег Владимирович	3 336 000,00			3 336 000,00	Сумма договора 5 млн руб. Недополученная	

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за период	Обороты за период	Сальдо на 31.12.2021 г.	Условия договора	Срок возврата
					сумма 1 664 тыс. руб.	
Договор займа полученного (без %) № 10/07/2020 от 10.07.2020 г.	3 336 000,00			3 336 000,00	Без процентов.	30.12.2025

10.4.10 Кредиторская задолженность. Строка 1520.

По строке 1520 на 31.12.21 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 66 094 тыс. рублей.

По строке 1520 на 31.12.20 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 76 406 тыс. рублей.

По строке 1520 на 31.12.19 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 22 581 тыс. рублей.

Движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении № 5.3

10.4.11 Оценочные обязательства. Строка 1540.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2021 года в размере 974 тыс. рублей.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2020 года в размере 1800 тыс. рублей.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2019 года в размере 1683 тыс. рублей.

Расчеты краткосрочные.

10.4.12 Резервный капитал. Строка 1360

По строке 1360 на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. отражен резервный фонд в размере 800 тыс. рублей:

- образованный по условиям учредительных документов в размере 680 тыс. руб.
- резервный фонд на обеспечение материальными ресурсами для ликвидации ЧС в размере 120 тыс. руб.

10.4.13 Строка 1450, 1530 Прочие обязательства (долгосрочные/краткосрочные)

По строке 1450 отражены доходы будущих периодов (субсидирование затрат на приобретение и строительство объектов основных средств), подлежащие учету в прочих доходах со сроком признания более 12-ти месяцев.

По строке 1530 отражены доходы будущих периодов (субсидирование затрат на приобретение и строительство объектов основных средств), подлежащие учету в прочих доходах со сроком признания в течении 12-ти месяцев.

Отчет о финансовых результатах

10.4.14 Выручка. Строка 2110

Выручка за 2021 год составляет 600 351 тыс. руб. в т.ч выручка от реализации готовой продукции составила 533 115 тыс. руб., выручка от оказания услуг – 67 416 тыс. руб. (без НДС)

Выручка за 2020 год 483 294 тыс. руб. в т.ч выручка от реализации готовой продукции составила 444 076 тыс. руб., выручка от оказания услуг – 39 218 тыс. руб. (без НДС).

Себестоимость за 2021 год составила 427 569 тыс. руб., за 2020 год – 435 860 тыс. руб.

10.4.15 Проценты к уплате. Строка 2330.

Обществом в 2021 году начислены и оплачены проценты:

- по Кредитному договору № 50/15 от 19.10.15, заключенному с КБ «Энерготрансбанк» в размере 4968 тыс. руб.

- по Кредитному договору № 51/17 от 01.12.17, заключенному с КБ «Энерготрансбанк» в размере 455 тыс. руб.

- по Кредитному договору № 8626-1-102118 от 27.04.2018г, заключенному с Калининградское ОСБ № 8626 в размере 457 тыс. рублей.

- по Кредитному договору № 55/8626/0003/1/1/011/20/SX от 08.04.2020 г., заключенному с Калининградское ОСБ № 8626 в размере 178 тыс. рублей.

- по Кредитному договору №7М-1-2XJALVI4 от 23.12.2020 г., заключенному с Калининградским отделением Сбербанка РФ №8626. в размере 1447 тыс. рублей.

- по Кредитному договору № 55/8626/0003/1/1/025/20 от 11.06.2020 г., заключенному с Калининградское ОСБ № 8626 в размере 42тыс. рублей.

- по Договору займа от 05.06.2017 г., заключенному с ООО «Балтфуд» в размере 127 тыс. рублей

- по Договору займа от 19.10.2015 г., заключенному с ООО «Балтфуд» в размере 280 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных процентов в 2021 году составила 8001 тыс. руб., проценты отражены по строке 2330 «Проценты к уплате».

10.4.16 Прочие доходы. Строка 2340.

По строке 2340 за 2021 год отражены прочие доходы на сумму 74384 тыс. руб.

В состав прочих доходов, кроме прочего входят:

Курсовые разницы – 1 247 тыс. руб.;

Списание дбп – 7 485 тыс. руб.;

Реализация основных средств 20 416 тыс. руб.

Полученные субсидии – 26 221 тыс. руб. и прочее.

Прочая реализация 3 426 тыс. руб.

Списание резерва по сомн. долгам - 4882 тыс. руб.

Оприходование излишков 671 тыс. руб.

Признание субсидируемого кредита в доходах – 8 820 тыс. руб.

По строке 2340 за 2020 год отражены прочие доходы на сумму 28 015 тыс. руб.

В состав прочих доходов входят:

Курсовые разницы – 1674 тыс. руб.;

Оприходование излишков продукции – 9207 тыс. руб.

Списание дбп - 8857 тыс. руб.;

Реализация основных средств 2850 тыс. руб.

Полученные субсидии – 8855 тыс. руб. и прочее.

10.4.17 Прочие расходы. Строка 2350.

По строке 2350 за 2021 год отражены прочие расходы на сумму 22 268 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят в том числе:

Курсовые разницы – 805 тыс. руб.;

Стоимость выбытия ОС – 13 419 тыс. руб.;

Комиссия банка 545 тыс. руб.

Падеж скота 4509 тыс. руб. и прочее.

По строке 2350 за 2020 год отражены прочие расходы на сумму 25 674 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят:

Курсовые разницы – 3665 тыс. руб.;

Формирование резерва по сомнительным долгам и на обесценение финансовых вложений – 15190 тыс. руб.;

Комиссия банка 513 тыс. руб.

Падеж скота 3288 тыс. руб. и прочее.

10.4.18 Прибыль (убыток) до налогообложения. Стр. 2300.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2021 год составила 196 321 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2020 год составила 14 242 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль. Строка 2410

Общество является сельхозпроизводителем и применяет специальную систему налогообложения ЕСХН. С 01.01.2019 г. предприятие является плательщиком НДС.

При применении ЕСХН, освобождаются от уплаты налога на прибыль, значит ПНО, ОНО, ОНА не образуются и, соответственно, не отражаются на счетах бухгалтерского учета и не раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По строке 2411 отражен ЕСХН за 2021 год в размере 12 059 тыс. рублей.

По строке 2460 отражен ЕСХН за 2020 год в размере 5 279 тыс. рублей.

10.5 Пояснения по существенным статьям приложения

«Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.21 г. остаток денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4450 составил 33 544 тыс. руб. и сформирован из остатка безналичных денежных средств на счетах в банках.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4500 составил 16 396 тыс. руб. и сформирован из остатка безналичных денежных средств на счетах в банках.

Данные об остатках денежных средств и эквивалентов тождественны остаткам соответствующих активов, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса.

В части оплаты труда работников по стр. 4122 показаны выплаты штатным сотрудникам организации с учетом налога НДФЛ и страховых взносов в сумме 29203 тыс. руб. за 2021, в сумме 31 438 тыс. руб. за 2020 год.

Общество не выдавало аккредитивы, гарантии и иные обязательства, налагающие ограничение на использование денежных средств.

Все денежные потоки классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежных потоков, которые не могут быть однозначно классифицированы, в деятельности организации не имеется.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

10.6. Непрерывность деятельности

Общество, являясь крупным сельскохозяйственным товаропроизводителем, в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует. Общество считает возможным продолжить свою деятельность в 2021 году.

Размер чистых активов на 31.12.2021 – 703 289 тыс. руб.

Размер чистых активов на 31.12.2020 – 518 407 тыс. руб.

Размер чистых активов на 31.12.2019 – 521 648 тыс. руб.

10.7. Информация о рисках

Управление рисками определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящих из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления компанией, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

10.7.1. Стратегические и страновые риски

Риски, связанные с развитием кризисных явлений в мировой экономике

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риски, связанные с текущей деятельностью

Учитывая особое расположение Калининградской области, на распространение АЧС на территории региона, оказывает существенное влияние состояние распространения АЧС в соседних государствах - Литвы, Польши, Белоруссии, Латвии.

На предприятии производится ежегодный инструктаж сотрудников о недопустимости содержания свиней в домашних хозяйствах, запрете на участие в охоте на диких кабанов. Весь въезжающий транспорт проходит обязательную дезинфекцию. Проход сотрудников на территорию осуществляется через санпропускник и душевые.

В 2021 году предприятием эксплуатировалась бойня, рассчитанная на убой 60 голов в час. Мясохладобойня Общества является самым современным предприятием подобного типа на территории Калининградской области и построена с учётом самых современных технологий и экологических норм.

Все производственные объекты компании отнесены к компартменту 4, что свидетельствует о самом высоком уровне защиты от биологических угроз и принятии всех необходимых мер предотвращения возможных внешних воздействий.

В России декабре 2021 года упали цены на живых свиней и полутуши — они опустились ниже среднего уровня 2020 года. Увеличение объемов производства свинины и сокращение спроса в четвертом квартале повлекли за собой резкое падение цен на этот вид мяса. По прогнозам коммерческого отдела ожидается рост цен на замороженную мясную продукцию к концу первого квартала 2022г., в связи с чем в декабре 2021г. принято решение часть продукции заморозить для последующих продаж.

Обществом заключены долгосрочные договоры поставки на реализацию продукции свиноводства и закупку зерна. Это позволяет держать стабильную цену на производство собственных кормов, что является основой для стабильной себестоимости готовой продукции. Общество незначительно подвержено указанному риску, и планирует в дальнейшем продолжать свою деятельность.

10.7.2. Риски таможенного и налогового регулирования

Риски изменения налогового законодательства в Российской Федерации

Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Законы, носящие изменения в Налоговый кодекс РФ в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно. Возможные факторы возникновения риска: повышение налоговых ставок, изменение объектов налогообложения.

Мероприятия по минимизации рисков:

- мониторинг изменений законодательства, готовящихся проектов нормативно-правовых актов,
- изучение аналитических обзоров изменений законодательства в прессе, телевидении, интернете,
- обновление правовой базы Консультант Плюс.

10.7.3 Влияние COVID 2019

Деятельность Общества не отнесена Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 10.04.2020 N 479, от 18.04.2020 N 540, от 12.05.2020 N 657, от 26.05.2020 N 745, от 26.06.2020 N 927, от 16.10.2020 N 1698) к отраслям российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В отношении расходов по обычным видам деятельности эффект от COVID-19 выражается

преимущественно в росте расходов на соблюдение необходимых санитарных мер, в том числе на обеспечение персонала средствами индивидуальной защиты.

В отношении капитальных затрат эффект от COVID-19 отсутствует.

В 2021 году Общество не приостанавливало деятельность и не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры повлияют на деятельность в дальнейшем.

Как субъект малого предпринимательства применяет с апреля 2020 года пониженные тарифы страховых взносов.

10.7.4 Правовые риски

К ключевым рискам относятся:

- риск изменения законодательных требований. Возможные факторы возникновения риска: законодательное ужесточение требований охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды.
- неправомерные действия со стороны государственных органов. Возможные факторы возникновения риска: злоупотребление должностными лицами госорганов полномочиями.

Постоянный мониторинг критических рисков позволит своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их негативное влияние заблаговременно.

Судебные процессы, которые существенным образом могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, отсутствуют.

10.7.5 Финансовые риски

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности отсутствуют.

10.8. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

10.9. События после отчетной даты

10.9.1 Реорганизация

13 апреля 2022 года протоколом №1/04-22 участниками было принято решение о реорганизации. Согласно протоколу, принято решение реорганизовать Общество, в форме выделения из него Общества ООО «Балтзангас Нефтеоргсинтез-Плюс», участниками которого становятся все участники Общества.

Структурный состав и стоимостная оценка имущества, прав и обязанностей, передаваемых от Общества в пользу Выделяемого общества в соответствии с передаточным актом, на дату составления являются следующими:

1	39:03:071013:169	Насосная станция пожаротушения	49,3 кв. м	Калининградская область, р-н Гурьевский, п Дворки, ул. Каштановая, № 1 "б"	Долевая собственность, № 39:03:071013:169-39/001/20171 от 18.10.2017, доля в праве 1/2
2	39:03:071013:172	Дезбарьер	83 кв. м	Калининградская область, Гурьевский район, пос Дворки, ул Каштановая, № 1 "б"	Долевая собственность, № 39:03:071013:172 39/001/20172 от 18.10.2017, доля в праве 1/2
3	39:03:071013:168	Контрольно-пропускной пункт	29,1 кв. м	Калининградская область, Гурьевский район, пос Дворки, ул Каштановая, № 1 "б"	Долевая собственность, № 39:03:071013:168-39/001/20172 от 18.10.2017, доля в праве 1/2
4	39:03:071013:171	Дезбарьер	83,1 кв. м	Калининградская область, р-н Гурьевский, п Дворки, ул Каштановая, д 1б	Долевая собственность, № 39:03:071013:171 39/001/20172 от 18.10.2017, доля в праве 1/2
5	39:03:071013:170	Станция мойки автотранспорта	194 кв. м	Калининградская область, р-н Гурьевский, п Дворки, ул Каштановая, № 1 "б"	Долевая собственность, № 39:03:071013:170-39/001/20171 от 18.10.2017, доля в праве 1/2
6	39:03:071013:173	Нежилое здание	2 906,7 кв. м	Калининградская область, р-н Гурьевский, п Дворки, ул Каштановая, № 1 "б"	Долевая собственность, № 39:03:071013:173 39/001/20172 от 18.10.2017, доля в праве 1/2

1. Актив:

Баланс – 131 401 185,86 (Сто тридцать один миллион четыреста одна тысяча сто восемьдесят пять) рублей 86 копеек.

2. Пассив:

Кредиторская задолженность – 37 182 211,93 (Тридцать семь миллионов сто восемьдесят две тысячи двести одиннадцать) рублей 93 копейки.

Нераспределенная прибыль – 94 218 973,93 (Девяносто четыре миллиона двести восемнадцать тысяч девятьсот семьдесят три) рубля 93 копейки.

Баланс - 131 401 185,86 (Сто тридцать один миллион четыреста одна тысяча сто восемьдесят пять) рублей 86 копеек.

По состоянию на 26.07.2022 года реорганизация завершена, имущество передано.

На непрерывность деятельности реорганизация влияния существенного не отказала:

- Общество планирует арендовать бойню для последующего оказания услуг по забою;
- Общество так же планирует нарастить темпы разведения свиней для продолжения непрерывной деятельности.

10.9.2 Санкции

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества: 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывности деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Директор
ООО «БалтЗангас Нефтеоргсинтез»

Мохнов А.В.

26.07.2022 г.