

Пояснительная записка к годовому отчету за 2020 год ООО «Роскамрыба»

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Роскамрыба» за 2020 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: 683000, Камчатская край, Петропавловск-Камчатский г, Ленинская ул, д. 38, кв. 304.
Численность работающих на 31.12.2020 г. – 68 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 (оборотно-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 2020 году были внесены изменения в учетную политику предприятия для целей БУ и НУ. Данные изменения не связаны с принятием новых стандартов бухгалтерского учета. Изменения связаны с покупкой и вводом в эксплуатацию основного средства, которое выделено во «Вспомогательное производство» с сезонным графиком работы и учитывается на счете 23. График работы данного ОС, зависит от разрешения/запрета Правительства Камчатского края на выход в море маломерного флота. В дополнении к учетной политике прописан порядок учета затрат по счету 23, регламент консервации и расконсервации ОС.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы".

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 2020 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 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

В 2020 году организация не переоценивает объекты НМА.

Нематериальных активов, созданных самой организацией не имеет.

В 2020 году выбыл нематериальный актив с полностью погашенной стоимостью – ПО Редактор ССД v.3 стоимостью 18 000 руб.

Приобретена лицензия ПО Редактор ССД v.3 на 2 года стоимостью 18 000 руб.

Приложение таблицы 1.1 – 1.5 Наличие и движение нематериальных активов

4.2. Основные средства и нематериальные активы

4.2.1. В 2020 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 15 040,2 тыс.руб.

В течение отчетного года оборудование (основные средства) не реализовывались.

	тыс.руб.
Опреснительная установка "ATLAS-DANMARK"	645,26
Система управления A2C	1 044,90
MPC -225-097	11 719,85
Трал 99/624	1 340,00
Опреснительная установка "ATLAS-DANMARK"	290,14
Система управления A2C	1 295,00

Выбыли в 2020 году ОС за непригодностью и в связи с полной амортизацией:

	тыс.руб.
Трал донный 77/63	1 292,15
Траловый сонар TSC 380	310,00
Траловый мешок L25.0	830,34

Приложение таблица 2.1 – 2.3 Наличие и движение основных средств

Незавершенные капитальные вложения на конец года отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2020 году не производилось.

Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом, отсутствуют.

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

В 2020 году Основное средство MPC -225-097, переведено на консервацию сроком более 3 месяца.

С возобновлением навигации маломерного флота в 2021 году судно будет расконсервировано.

4.3 Запасы

4.3.1. Запасы сырья, материальных и других аналогичных ценностей в целом по предприятию в сравнении с прошлым годом снизились и составили 48 638 тыс.руб. Основную часть запасов предприятия составляет судовые припасы – сырье, материалы, топливо, масла, тара.

4.3.2. На 31.12.2020 существуют остатки нерезализованной готовой продукции в кг.: 801 581 кг

	кг.	руб.
Сельдь мор.	639 324	22 54 2564,24
Кальмар шуп мор.	125 640	14 182 243,20
Камбалы мор.	5456	307 991,20

Минтай мор.	26 712	1 679 917,68
Палтус мор.	22	5 786,44
Треска б/г мор	396	51 179,04
Угольная	4031	1 051 453,00

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 39 821,1 тыс.руб.

Нереализованная продукция запланирована к реализации в 1 квартале 2021 года.

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 2020 года, она составила 52 715 тыс. руб. (акты инвентаризации расчетов). Дебиторская задолженность поставщиков состоит из сумм предоплаты и отгруженного товара, оказанных услуг, расчеты по которым еще не завершены. 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 2020 года составила 183 923 тыс. руб. (акты инвентаризации расчетов). Значительная сумма кредиторской задолженности приходится на поставщиков судового снабжения и займы.

Приложение таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Приложение таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3 Долгосрочные заемные средства получены для обеспечения предприятия оборотными активами и использовались в рамках текущей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в рублях сумма долга составила 7 787 тыс.руб., на 31.12.2019 - 8 998 тыс.руб, за год задолженность снижена на 1 211 тыс.руб. На 31 декабря 2020 г. в долларах сумма долга составила 1 201 тыс.долл., на 31.12.2019 - 1 368 тыс.долл, задолженность снижена на 167 тыс.долл.

Сумма процентов причитающихся к оплате в рублях, составляет на 31 декабря 2020 г. 2 325 тыс.руб. на 31.12.2019 - 1 908 тыс.руб, за год сумма начисленных к оплате процентов выросла на 417 тыс.руб. Сумма процентов причитающихся к оплате в долларах, составляет на 31 декабря 2020 г. 49 тыс.долл., на 31.12.2019 г. 28 тыс.долл., за год сумма начисленных к оплате процентов выросла на 21 тыс.долл.

Сумма процентов к оплате, включенных в прочие внереализационные расходы в 2020 году составила 2 686 тыс.руб.

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 2020 года составили 307 665 тыс. руб., что выше на 7 000 тыс.руб. доходов, полученных за аналогичный период 2019 года. Номенклатурный ряд реализованной продукции существенно не изменился. Выручка за предоставление судна во временное пользование (тайм-чартер) с экипажем в течение года дополнительно принесла 10 991 тыс.руб.

Доля выручки, выловленной и выпущенной из собственных квот, с учетом прочей реализации в 2020 году в общем доходе составила - 81,50%.

В августе основное средство СРТМ СОЛБОРГ было сдано в аренду, добычу и промысел не осуществляло, доход от основной деятельности не получило. В данном периоде получена выручка от аренды судна, а также компенсация затрат на топливо и тару в сумме 3 798 тыс.руб. Доход является внереализационным.

6.2. 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» 305 900 тыс.руб.
- счет 23 «Вспомогательное производство» 4 863 тыс.руб.
- счет 26 «Общехозяйственные расходы» 6 397 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. В сравнении с 2019 годом сумма к выплате увеличилась на 1,2 млн.руб.

Средняя себестоимость продукции (полный номенклатурный ряд) на 1 кг, за год увеличилась на 6 руб. В 2019 году при производственных затратах в 303 915 тыс.руб за год, произведено 4 886 тн продукции, что составило 62 руб. на 1 кг выпуска. 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 – 29 970,1 тыс. руб.
- Величина отрицательных курсовых разниц – 51 663,7 тыс. руб.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на 31.12.2020 г. – 73,8757 рублей за 1 доллар.

Курс ЕВРО, установленный ЦБ РФ на 31.12.2020 г. – 90,7932 рублей за 1 ЕВРО

Раздел 8. «Информация о событиях после отчетной даты 31.12.2020»

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ежегодное обязательное собрание общества не проводилось, решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2020 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:

По оценке финансового результата, по состоянию на 31 декабря 2020 года, Организация понесла убыток 23 201 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили отрицательную величину в размере 18 993 тыс.руб.

Убыток образовался по причине снижения стоимости рубля по отношению к доллару в текущем отчетном периоде. Начисление отрицательных курсовых разниц в отношении требований и обязательств, величина которых выражена в иностранной валюте, повлекли значительное превышение внереализационных расходов над доходами.

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 валютаёмкие 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 2021г.