

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «А. Эсперсен»
за 2020 год

10. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

10.1 *Общие сведения*

Общество с ограниченной ответственностью «А. Эсперсен» (далее «Компания») было учреждено 02 июля 2013 года, свидетельство о государственной регистрации серия 78 №009016215.

Единственным участником Компании на 31 декабря 2020 года является компания А. Эсперсен А/С, компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Дании 23 февраля 1945 года, регистрационный номер CVR-NR 38389912, расположенная по адресу: Дания, Борнхольм, Рённе 3700, Фискервей 1, в лице Управляющего директора, г-на Клауса Бейера Нильсена.

Юридический и фактический адрес Компании: 173011, Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. 20 января, д. 48.

Генеральным директором Компании с 25 мая 2015 года по настоящее время является Бос Петер

Среднесписочная численность за отчетный период составила 70 человек.

Составление бухгалтерской отчетности передано на договорных началах сторонней специализированной организации ООО «Аксор» по договору №361 от 19 сентября 2019 года.

10.2. *Основные виды деятельности Компании*

Основной деятельностью Компании является переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов из собственного сырья. В 2021 году планируется выпуск новых видов продукции, увеличение объемов реализации продукции, а также расширение рынка сбыта.

Выручка от продажи продукции по видам деятельности составила:

Вид деятельности	Количество, в кг.	Сумма без НДС, в рублях
Выручка от продажи продукции	2 733 620,10	1 043 354 056,26
ИТОГО	2 733 620,10	1 043 354 056,26

По итогам 2020 года компанией был получен убыток, который составил 48 039 тыс. руб. (стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах).

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

11.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных

на основе курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, действовавших:

Курс на 31.12.2019

Курс Евро составил на эту дату 69,3406 руб. за 1 Евро.

Курс Датских крон составил на эту дату 9,28094 руб. за 1 Датскую крону.

Курс Доллара США составил на эту дату 61,9057 руб. за 1 Доллар США.

Курс на 31.12.2020

Курс Евро составил на эту дату 90,6824 руб. за 1 Евро.

Курс Датских крон составил на эту дату 12,1756 руб. за 1 Датскую крону.

Курс Доллара США составил на эту дату 73,8757 руб. за 1 Доллар США.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

11.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

11.4 Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

11.5 Задолженность покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями, с учетом всех предоставленных Компанией скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»). Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков начисляется в бухгалтерском учете.

11.6 Кредиты и займы

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии со сроком погашения.

11.7 Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС. Доходы, отличные от выручки от основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

11.8 Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при условии, что расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы: оплата труда, расходы на персонал, расходы на содержание офиса, аренда офиса, услуги сторонних организаций по ведению учета, подбору персонала, юридические услуги.

Управленческие расходы не признаются в составе себестоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

11.9 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

11.10. Оценочные обязательства

В ООО «А.Эсперсен» в 2020 году начислялся резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочные обязательства в 2020 г. состоят из резервов на оплату отпусков. На основании ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сумма резерва была скорректирована и составила:

Оценочное обязательство	Остаток на 01.01.20	Использование	Отчисление	Остаток на 31.12.20
Резерв на оплату отпусков	738 728,21	738 728,21	801 602,88	801 602,88

11.11 Информация о связанных сторонах

ООО «А.Эсперсен» входит в состав группы компаний Espersen.

Полная информация о сделках ООО «А.Эсперсен» со связанными сторонами за проверяемый период:

- Петер Бос – Генеральный директор
- На 31.12.2020 г. имеется задолженность по следующему процентному займу от Espersen A/S (с 21.03.2016 процентная ставка 2,8%, срок выплаты процентов в дату возврата основного долга) сроком на пять лет.

Договор	Показатели	Сумма, в рублях/DKK
Договор займа №10 (5 000 000 DKK)	БУ	35 771 340,55
	Вал.	2 937 953,00
ИТОГО	БУ	35 771 340,55
	Вал.	2 937 953,00

и начислены проценты в следующем размере:

Договор	Сумма % в рублях за 2020 год
Договор займа №10 (5 000 000 DKK)	1 307 640,57
ИТОГО	1 307 640,57

Информация о дате погашения обязательств представлена ниже:

Основная сумма долга	Сумма, в рублях на 31.12.2020	Дата возникновения	Дата возврата
Договор займа №10 (5 000 000 DKK)	35 771 340,55	21.03.2016	04.02.2021
Проценты по займу			
Договор займа №10 (5 000 000 DKK)	1 307 640,57	04.02.2016	04.02.2021
Итого	37 078 981,12		

В 2020 г. получены товарно-материальные ценности и услуги:

- покупка сырья по договору ESP-ESP-10062016 от 10.06.2016 от A.Espersen A/S на сумму 21 033 773,54 рублей

11.12 Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом ООО «А.Эсперсен» в 2020 г. являются:

1. Генеральный директор
2. Директор завода
3. Начальник отдела продаж

Размер вознаграждений, выплаченных согласно трудовым договорам, основному управленческому персоналу организации в 2020 году составил: 23 458 972,31 рублей.

11.13 Порядок признания и списания стоимости основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящей Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету.

Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств. В 2020 году по основным средствам в компании ООО «А. Эсперсен» применялся линейный метод начисления амортизации.

11.13 Порядок признания и списания стоимости нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

- Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине фактических расходов на приобретение актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
- Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей), патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением возмещаемых налогов

Стоимость нематериальных активов с определенным (ограниченным) сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В 2020 году по нематериальным активам в компании ООО «А. Эсперсен» применялся линейный метод начисления амортизации.

11.14 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды

Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства	На 31.12.2019, тыс. руб.	Поступление в 2020 году, тыс. руб.	Выбытие в 2020 году, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Автомобиль KIA CEED	856	0	0	856
Автомобиль TOYOTA LANDCRUISER P	2 793	0	0	2 793
Бытовые помещения (224,6 кв.м.)	4 986	0	0	4 986
Бытовые помещения (58,1 кв.м.)	1 290	0	0	1 290
Дизельный погрузчик	1 022	0	1 022	0
Линия по производству замороженных продуктов	15 000	0	0	15 000
Офисные помещения (75,2 кв.м.)	1 669	0	0	1 669
Производственные, упаковочные и технические помещения (1070,6 кв.м.)	23 765	0	0	23 765
Рефконтейнер	77	0	0	77
Техническое помещение с холодильной установкой (33,2 кв.м.)	737	0	0	737
Холодильное помещение (442 кв.м.)	9 811	0	0	9 811
Холодильные и складские помещения (784,2 кв.м.)	17 408	0	0	17 408
Электрический перевозчик паллет	433	0	433	0
Электропогрузчик вилочный E14P/386-02	0	1 850	0	1 850
Электропогрузчик вилочный E14P/386-02.	0	1 850	0	1 850
Электропогрузчик вилочный E16P/386-02	0	1 890	0	1 890
Электроштабелер	618	0	618	0
Электроштабелер поводковый L12/1172-01	0	840	0	840
Итого	80 465	6 430	2 073	84 822

Основные средства, сданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду	На 31.12.2019, тыс. руб.	Поступление в 2020 году, тыс. руб.	Выбытие в 2020 году, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Формирователь для производства сыра артикул C07ZSPECIALE/1	433	0	0	433
Формирователь для производства сыра артикул C07ZSPECIALE/2	433	0	0	433
Итого	866	0	0	866

11.15 Порядок распределения расходов между себестоимостью и управленческими расходами

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- себестоимость реализованной продукции;

- расходы общехозяйственного характера - управленческие расходы и др.

К расходам, связанным с себестоимостью продукции относятся следующие виды расходов:

- по оплате труда основных производственных работников,
- страховым взносам основных производственных работников,
- взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и ПЗ основных производственных работников
- амортизация основного производственного оборудования

К расходам общехозяйственного характера относятся:

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование управленческого персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества, налог на землю и т.п.

11.16 Прочие оборотные активы

Строка баланса «Прочие оборотные активы» в размере 4 621 480,30 рублей включает в себя следующие показатели:

- Добровольное медицинское страхование сотрудников на будущие периоды, не превышающие 12 календарных месяцев в размере 1 929 171,51 рублей;
- Списание недостачи ТМЦ по итогам инвентаризации 2 489 620,59 рублей;
- Прочие оборотные активы 202 688,20 рублей

12 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

12.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2020 г, тыс. руб.
Задолженность покупателей	121 327
РУЛОГ ООО	63 166

РОСТ.ТОП.ПРОМ НОРД ООО	17 348
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	11 206
ОРИОН ООО	6 959
МАРР РУССИЯ ООО	4 046
КОМПАНИЯ АЛЛИГАТОР ООО	2 460
КОМПАНИЯ ВАРЯГ ООО	2 261
АГРОТОРГ ООО	1 775
КАМЕЛОТ-А ООО	1 489
МЕДУЗА ООО	1 476
ДЖИ ЭФ СИ ООО	1 362
ФРЕШ МАРКЕТ ООО	1 192
Скиф Трейд ТОО	1 106
Задолженность поставщиков	20 130
Новая Аляска Волхов	9 373
НОРЕБО РУ АО	4 186
МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ СЫРОДЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ООО	2 286
ОС-Технолоджи ООО	1 032
Задолженность по налогам и сборам	9 588
НДС	7 792
Прочие дебиторы	1 090
Итого	152 135

12.2 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 193 300 тыс. руб. и представляет собой вклад учредителя – компании А. Эсперсен А/С. По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 453 373 тыс. руб. и представляет собой вклад компании-учредителя А. Эсперсен А/С.

12.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2020 г, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	215 975
Valio Cibus GmbH	118 665
A. Espersen A/S	50 188
ПО САХАЛИНРЫБАКСОЮЗ ООО	18 906
КЕРРИ ООО	9 063

ПОРОНАЙ ООО	7 681
НОРЕБО РУ АО	3 698
Newly Weds Foods (Thailand) Limited	2 019
ВСК САО	1 003
Задолженность прочим кредиторам	54
Итого	216 030

12.4. Расчет налога на прибыль

Убыток за 2020 г. по данным бухгалтерского учета составила 4 839 577,46 р.

Убыток по данным налогового учета составил 42 326 237 р.

Условный доход по налогу на прибыль за 2020 г. составил 11 306 590,68 р.

В 2020 году признано временных разниц, (руб.):

	Остаток на 01.01.2020	Начисление	Списание	Остаток на 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	87 547 370,78	22 173 432,85	13 709 639,47	96 011 164,16
Отложенные налоговые обязательства	109 612,96	83 524,74	113 068,42	80 069,28

Отложенные налоговые активы и обязательства вызваны разницей в применяемых методах признания:

- различных сроках полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете
- резервов и расходов на отпуска сотрудников;
- расходов на создание нематериальных активов;
- убытка прошлых лет

В 2020 году признано постоянных разниц:

- 2 899 161,58 руб. постоянных налоговых обязательств;
- 85 947,73 руб. постоянных налоговых активов.

Постоянные налоговые активы и обязательства вызваны в основном:

- разницей в отражении покупки и продажи валюты;
- курсовыми разницы по расчетам в у.е.;
- недостачами и потерями от порчи ценностей;
- прочими расходами, не принимаемыми для целей налогообложения

12.5. Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

Управленческие расходы Компании составили (строка 2220 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Статьи затрат	2020 год, тыс. руб
Оплата труда и обязательные отчисления	40 726
Аренда	10 626
Консультационные услуги сторонних организаций	6 248
Аренда холодильных помещений и производственного оборудования	85 541
ТО и ремонт производственной техники	4 164
Прочие расходы	27 428
Итого	174 732

Прочие доходы Компании за 2020 год составили (строка 2340 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Прочие доходы	На 31 декабря 2020, тыс. руб.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	106
Возмещение убытков к получению (уплате)	320
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	110
Итого	535

Прочие расходы Компании за 2020 год составили (строка 2350 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Прочие расходы	На 31 декабря 2020, тыс. руб.
Реализация прочего имущества	216
Прочие внереализационные доходы (расходы)	13 372
Прибыль (убыток) прошлых лет	208
Расходы на услуги банков	817
Курсовые разницы	49 127
Итого	63 740

12.6. События после отчетной даты

В соответствии с рекомендациями аудиторов после аудита бухгалтерской отчетности за 2019 год ретроспективно были внесены следующие исправления в бухгалтерскую отчетность за 2019 год:

1. НМА Товарный знак «Эсперсен» стоимостью на 31.12.2019 30 тыс. рублей перенесен из строки 1120 Результаты исследований и разработок в строку 1110 Нематериальные активы в соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007.

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки (тыс. руб)	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки (тыс. руб)
Корректировки показателей бухгалтерского баланса за 2019 год				
1110	Нематериальные активы	0	30	30
1120	Результаты исследований и разработок	37	30	7

2. В связи с корректировкой по п.1 были исправлены Пояснения 1. НМА и НИОКР.

Из таблицы 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР строки 5145-5155 данные по Товарному знаку «Эсперсен» были в таблицу 1.1 Наличие и движение нематериальных активов в строки 5101-5111.

Код строк и	Наименование строки	Период	Поступило	Первоначальная стоимость на конец периода
Корректировки таблицы 1.1 Наличие и движение нематериальных активов				
До корректировки:				
5111	Товарный знак «Эсперсен»	2019	0	0
После корректировки:				
5111	Товарный знак «Эсперсен»	2019	30	30

Код строк и	Наименование строки	Период	Поступило	Первоначальная стоимость на конец периода
Корректировки таблицы 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР				
До корректировки:				
5155	Товарный знак «Эсперсен»	2019	30	30
После корректировки:				
5155	Товарный знак «Эсперсен»	2019	0	0

3. Аванс выданный ООО «Новая Аляска» в сумме 6 726 тыс. руб. перенесен из раздела Краткосрочная дебиторская задолженность в раздел Долгосрочная дебиторская задолженность, т.к. данный аванс является депозитом, который будет возвращен по истечению срока аренды, который составляет 10 лет.

Корректировки таблицы 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Код строк и	Наименование строки	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочная дебиторская задолженность				
До корректировки:				
5523	Авансы выданные	2019	0	0
После корректировки:				
5523	Авансы выданные	2019	6 727	6 727
Краткосрочная дебиторская задолженность				
До корректировки:				
5532	Авансы выданные	2019	12 071	21 732
После корректировки:				
5532	Авансы выданные	2019	5 344	15 005

Генеральный директор

Бос Петер