

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД
ЗАО КОМБИНАТ ШАМПАНСКИХ ВИН И КОНЬЯКОВ «РОСИНКА»

Закрытое Акционерное Общество Комбинат шампанских вин и коньяков «Росинка» ИНН 6321160857, ОГРН 1056320276484 действует на основании Устава, в государственный реестр юридических лиц 25.12.2005 г. внесена запись о создании предприятия. Юридический адрес: 445043, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Коммунальная, 42.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор

Со 2 июня 2017 года генеральным директором ЗАО Комбинат шампанских вин и коньяков «Росинка» назначен Пагын Леонид (Протокол № 17 от 26.05.2017 г.). Решением совета директоров полномочия генерального директора продлены со 2 июня 2020 года сроком на три года (Протокол № 3 от 19 марта 2020 года).

Главный бухгалтер Хмелева Любовь Васильевна (Приказ о приеме на работу 04.07.2006 г.).

Бухгалтерский учет ведется по установленным формам и методам бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской отчетности, руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Уставный капитал составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 82 человека.

Основными видами экономической деятельности предприятия являются:

- производство виноградного вина;
- производство дистиллированных алкогольных напитков;
- оптовая торговля алкогольными и другими напитками.
- розничная торговля алкогольными и другими напитками.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- 63 ЛА 007640 регистрационный № 63РПА00089422 от 4 декабря 2018г. вид деятельности Розничная продажа алкогольной продукции срок действия с 21.01.2014 – 21.01.2019 г. Срок действия лицензии продлен до 21 января 2021 г.;

- 63 ЛА 009449 регистрационный № 63РПА0009903 от 18 декабря 2020г. вид деятельности Розничная продажа алкогольной продукции срок действия с 18.12.2020 – 21.01.2021 г. Срок действия лицензии продлен до 21 января 2022 г включительно.;

- № 63ПСН005777 производства , хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки – коньяки) с 09 августа 2016 года до 29 июня 2021 года.

- № 63ПСН0008984 производства , хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки – коньяки, бренди) с 16 октября 2019 года до 29 июня 2021 года.

- А 604567 производство, хранение и поставки, произведенной алкогольной продукции (винные напитки без добавления этилового спирта) срок действия с 02.07.2012 года - 29.06.2016 г; Лицензия продлена до 29 июня 2021 г.

- А 604568 производство, хранение и поставки, произведенной алкогольной продукции (игристые вина (шампанские)) срок действия с 02.07.2012 года - 29.06.2016 г Лицензия продлена до 29 июня 2021 года.

За отчетный год выпущено продукции:

- вина игристые 118,65 тыс. дал;
- коньяки 7,79 тыс. дал;

Реализовано продукции основного производства:

- вина игристые 104,22 тыс. дал;
- винные напитки 3,11 тыс. дал;
- коньяки 7,25 тыс. дал;

Широта рынков сбыта продукции обширна, так в 2020 году было реализовано продукции в:

- г. Санкт- Петербург 59,42(от выручки)
- Самарскую область 20.52 % (от выручки)
- Приморский край -8,39 % (от выручки).
- Свердловская область -2,60% (от выручки)
- Оренбургская область - 2,31 % (от выручки)
- Калининградская область 1,80 % (от выручки)
- Башкортостан 1,03 % (от выручки)
- Ханты - Мансийский автономный округ 0,9 % (от выручки)
- Нижегородская область 0,8 % (от выручки)
- Краснодарский край 0,8 % (от выручки)
- Ульяновская – 0,8 % (от выручки)
- Другие регионы– 0,63 % (от выручки).

Общая сумма выручки (включая налог на добавленную стоимость, акциз) от продажи товаров, работ, услуг составила 261988 тыс. руб.

Основные аспекты учетной политики организации:

В составе основных средств учитываются материальные ценности со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Первоначальная стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом, который определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу (включительно) отражаются в составе материально-

производственных запасов, списание стоимости в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования, установленного исходя из технической документации, договоров.

Оценка стоимости приобретения основных средств и (или) нематериальных активов при оплате не денежными средствами производится исходя из стоимости основных средств и (или) нематериальных активов, полученных или подлежащих получению организацией по ценам, по которым организация в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных основных средств и (или) нематериальных активов.

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материальных ценностей. В случае если ТЗР оприходованы после списания материалов в производство, списывается единовременно на счет 20 «Основное производство».

При отпуске материальных запасов в производство и (или) в иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

Оценка стоимости приобретения материально – производственных запасов при оплате не денежными средствами производится исходя из стоимости материально – производственных запасов, полученных или подлежащих получению организацией по ценам, по которым организация в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных материально производственных запасов

Готовая продукция учитывается в разрезе видов выпускаемой продукции по фактической себестоимости. Оценка готовой продукции при реализации определяется по средней себестоимости.

Товары и тара принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

При реализации и ином выбытии товаров оценка производится по средней себестоимости.

Учет затрат на производство продукции отражается по методу системного калькулирования полной фактической производственной себестоимости, по каждому виду продукции.

Резервы по сомнительным долгам формируются ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательства предстоящих расходов на оплату отпуска формируются ежемесячно. Величина оценочных обязательств равна сумме среднего дневного заработка исчисленного по состоянию на последнее число месяца умноженного на количество календарных дней

отпуска на которые работник имеет право на последнее число месяца по каждому работнику с учетом начисленных страховых взносов

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов в зависимости от срока списания на затраты разделены на долгосрочные (отражены по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы") и краткосрочные (отражены по строке 1210 "Запасы

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

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 в бюджет, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

. Доходы формируются в бухгалтерском учете по мере отгрузки и (или) перехода права собственности на товары, выполнения работ, оказания услуг, в разрезе видов деятельности.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности, а также текущего контроля за сохранностью запасов регулярно осуществляется инвентаризация имущества и финансовых обязательств в сроки установленные законодательством РФ и указанные в учетной политике предприятия.

В целях определения существенности показателей бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных валюты баланса за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2010 год.

Существенных изменений в учетной политике на предстоящий год не планируется.

В связи с принятием изменений и дополнений в законодательные акты по бухгалтерскому учету в 2019 году, внесены дополнения в учетную политику на 2020 год. (приказ № 98 от 30.12.2019 года).

В целях раскрытия данных «Бухгалтерский баланс» следует пояснить следующее:

Показатели структуры актива баланса	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Изменения
Доля внеоборотных активов	46,45 %	25,36 %	21,09
Доля оборотных активов баланса	53,55 %	74,64 %	-21,09
Коэффициент износа основных средств	90,6 %	86,03 %	4,57

За отчетный период валюта баланса уменьшилась на 108 840 тыс. руб. и составила 173 078 тыс. руб.

АКТИВ

В тыс. руб.

По активу баланса	Сумма изменения актива баланса
Нематериальные активы	-36
Основные средства	-7 686
Прочие внеоборотные активы	-3 467
Долгосрочные финансовые вложения	0
Отложенные налоговые активы	19005
Запасы	-115 977
НДС, акциз по приобретенным ценностям	-37
Дебиторская задолженность	-658
Краткосрочные финансовые вложения	
Денежные средства	16

Выбытие основных фондов на сумму 809 тыс. руб., (списание) по первоначальной стоимости, реализация оборудования (емкости) на сумму 2250 тыс. руб. (по первоначальной стоимости), незавершенные капитальные вложения составили сумму 3 202 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась.

Информация об операциях с основными средствами и внеоборотными активами раскрыта в таблицах 2.1, 2.2. и 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Прочие внеоборотные активы уменьшились на 3 467 тыс. руб. и составили на 31.12.2020 года сумму 172 тыс. руб.

Сумма запасов по состоянию на 31.12.2020 уменьшилась на 115 977 тыс. рублей и составила 53 980 тыс. руб.

Из них:

- сырье и материалы 9 242 тыс. руб.
- незавершенное производство 0 руб.
- готовая продукция и товары для перепродажи 43 541 тыс. руб.
- расходы будущих периодов 1197 тыс. руб.
- Оценка материально - производственных запасов производилась в соответствии с учетной политикой предприятия.

Обществом проведена оценка рыночной стоимости материально-производственных запасов, числящихся на складе по состоянию на 31.12.2020 г., в результате которой создан резерв под снижение стоимости материалов в сумме 20 226 тыс. руб.

Наличие и движение запасов за 2019 г. и 2020 г. представлены в Таблице 4.1 "Запасы" Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. уменьшилась на 658 тыс. руб. и составила 38 857 тыс. руб.

В том числе:

- по Покупателям и заказчикам 30 588 тыс. руб.
- по Авансам выданным - 6 895 тыс. руб.
- Прочие дебиторы 1 374 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2019 г. и 2020 г. представлены в Таблице 5.1 "Дебиторская задолженность" Пояснений и Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным по состоянию на 31.12.2020г. составляет сумму 115 209 тыс. руб., в таблице 5.1. суммы изменения резерва отражены по следующим графам:

тыс. руб.				
Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2020 года	В графе "погашение" отражено восстановление резерва	В графе "восстановление резерва" отражена сумма, списанная на финансовый результат	В графе "списание на финансовый результат" отражено создание резерва	Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года
(116 497)	522	3 696	(2 930)	(115 209)

ПАССИВ

В тыс. руб.	
По пассиву баланса	Сумма изменения пассива баланса
Уставный капитал	
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Нераспределенная прибыль	-102 585
Долгосрочные займы и кредиты	-142 800
Краткосрочные займы и кредиты банков	126 339
Кредиторская задолженность	11 195
Оценочные обязательства	-989

Сумма убытка отчетного периода составила 102 585 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности увеличилась на 11 195 тыс. руб. и составила 94 112 тыс. руб. в том числе:

- по поставщикам и подрядчикам 77 811 тыс. руб.
- задолженности перед персоналом 62 тыс. руб. (срок выплаты по состоянию на 31.12.2020 г. не наступил).

- задолженность перед внебюджетными фондами 483 тыс. руб. (срок оплаты не наступил);
 - задолженность перед бюджетом 15 665 тыс. руб., срок уплаты не наступил.
- Наличие и движение кредиторской задолженности за 2019 г. и 2020 г. представлены в Таблице 5.3 "Кредиторская задолженность" Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Сумма оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков составила 1 743 тыс. руб. по состоянию на 31.12. 2020 года. Информация о оценочных обязательствах раскрыта в таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

ПОКАЗАТЕЛИ

тыс. руб.

Показатели структуры капитала	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Изменения
Стоимость чистых активов	-153 284	- 50 699	-102 585
Коэффициент текущей ликвидности	0,29	1,12	-0,83

В целях раскрытия данных «Отчет о финансовых результатах»:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год	изменения
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж)	154 362	111 162	43 200
В том числе от продажи:			
Готовой продукции	136 463	96 330	40 133
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	171 820	132 102	39 718
В том числе			
Готовой продукции	157 734	129 772	27 962
Коммерческие расходы (расходы на продажу)	28 385	19 400	8 985
Управленческие расходы	29 696	37 060	-7 364
Прибыль (-убыток) от продаж	-75 539	-77 400	1 861
В том числе от продажи:			
Готовой продукции	-71 177	- 72 856	1 679

Наименование показателя	За 2020 Год	За 2019 Год	изменения
Проценты к получению	0	0	0
Проценты к уплате	20 120	35 154	- 15 034
Прочие доходы	11 573	10 649	924
Прочие расходы	37 483	124 426	-86 943
Прибыль (убыток от прочих доходов и расходов)	- 46 030	-148 931	- 102 901

Убыток от прочих доходов и расходов составил -25 910 тыс. руб. (без учета процентов) свернуто по видам из них:

Прибыль (доходы)

- от продажи материалов 1 556 тыс. руб.
- от списания дебиторских (кредиторских) задолженностей 799 тыс.

руб.

- убытки (прибыль) прошлых лет, выявленные в отчетном году 38 тыс. руб
- резерв по сомнительным долгам 766 тыс. руб.
- прочие доходы –263 тыс. руб.

Убыток (расход):

- расходы по услугам банка 547 тыс. руб.
- расходы по скидкам –559 тыс. руб.
- от продажи основных средств 553 тыс. руб.
- курсовые разницы 78 тыс. руб.
- убыток от снижения стоимости материальных ценностей 20 226 тыс.

руб.

- штрафы, пени, неустойки – 1 201 тыс. руб.
- прочие расходы –6 168 тыс. руб. .

Сумма балансовой прибыли (убытка) составила (121 569) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием отложенных налоговых активов в сумме – 19 005 тыс.руб. (Условный расход по налогу на прибыль 24314 тыс. руб., постоянный налоговый доход 4959 тыс. руб., отложенный налоговый доход 350 тыс. руб.)

Прочие расходы 21 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного года составил 102 585 тыс. руб.

В целях пояснения «Отчета о движении денежных средств»:

Денежные потоки отражены с учетом косвенных налогов, а именно акциза, ввиду отсутствия технической возможности выделить в составе поступающих денежных средств от покупателей и заказчиков сумму акциза. Денежный поток по НДС свернуто отражён по строке:

- 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 в 2020 году 1370,0 тыс. руб., в 2019 году -31 343 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о

внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" энергосбережение и повышение энергетической эффективности на ЗАО Комбинат Шампанских Вин и Коньяков «Росинка» осуществляется за счет проведенных мероприятий по:

- замене люминесцентных светильников и ламп накаливания на светодиодные, экономический эффект 27,3 тыс. руб. ;
- замена теплоизоляции трубопроводов отопления и ГВС.

В целях раскрытия информации о деятельности организации, направленной на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата (далее - экологическая деятельность), и сообщает следующее.

- заключен договор с ООО "ЭКОСТОРОЙРЕСУРС" на оказание услуг по вывозу твёрдых коммунальных отходов производства для захоронения.

- заключен договор с ООО "Благоустройство и содержание" на оказание услуг по сбору и вывозу отходов для передачи отходов дальнейшей обработке и утилизации;

Начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2020 год в сумме 18 тыс. руб., за 2019 год 42 тыс. руб.

В целях раскрытия информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008) следует пояснить, что в отчетном периоде велась деятельность со следующими связанными сторонами:

Наименование видов сделок	Наименование контрагента	Реквизиты договора, сумма
Приобретение товаров, работ, услуг	ООО Время	Дог. № 179 от 09.04.2013 на сумму 284 тыс. руб.
	ЗАО Игристые вина	Договор № 215 от 24.07.2015 г. на сумму 2428 тыс. руб.
		Договор № 92 от 21.01.2014 г на сумму 1332 тыс. руб.
Поставка товаров, работ, услуг	ЗАО Игристые вина	Договор № 185 от 15.12.2016 на сумму 3796 тыс. руб.
		Договор № 38 от 20.04.2020 на сумму 143 323 тыс. руб.
		Договор № 23/03 от 23.03.2017 г на сумму 850 тыс. руб.
		Договор № 32 от 21.04. 2020 на сумму 416 тыс. руб.
Кредиты и займы	ЗАО Игристые вина	Договор № 18/20/з от 11.06.2020 на сумму 26600 тыс. руб. плюс проценты по займу 474 тыс. руб,
		Договор займа 71/19/з от 19.11.2019 на сумму 102 000 тыс, руб, плюс проценты по договору займа 7665 тыс. руб.
		Договор займа 16/20/з от 20.05.2020 на сумму

		200 000 тыс. руб. плюс проценты по договору 6 171 тыс. руб.
	ООО Время	Договор № 1 от 17.03.2014 года проценты на сумму 36 тыс. руб.
	ООО Верона	Договор аренды №№ 55,56 от 06.04.2011 сумма 25 151 тыс. руб.
аренда имущества и предоставление имущества в аренду	ООО Вега	Договор аренды № 273 от 01.12.2013 г на сумму 4 391 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма кредиторской задолженности составляет:

ЗАО Игристые Вина 229 357 тыс. руб.,
 ООО Время 4 094 тыс. руб.,
 ООО Верона 51 347 тыс. руб.,
 ООО Вега 9 785 тыс. руб.

Взаиморасчеты проводились денежными средствами. Дебиторской задолженности нет. Резерва по сомнительным долгам нет.

Членам Совета Директоров (Драган В.М., Тетеля В.И., Дудко Ю.В., Герасименко П., Пагын Л.) вознаграждений не выплачивалось.

В соответствии с п.9.1 Устава общества исполнительным единоличным органом является генеральный директор. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 1271 тыс. руб. начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды 384 тыс. руб..

В отчетном периоде акционерам дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2020 года бенефициарными владельцами Общества является Драган Дину Васильевич и Тетеля Валерий Илларионович..

Распределение чистой прибыли не производилось, финансовая отчетность не утверждена.

События после отчетной даты на дату подготовки годовой отчетности отсутствуют.

В соответствии с Федеральным Законом от 27.12.2019 г. № 468-ФЗ "О виноградарстве и виноделии в Российской Федерации", который вступил в силу 26.06.2020 г., имеются условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.04.2020 № 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) режим нерабочих дней не распространяется на непрерывно действующие организации. Поскольку производство шампанского и коньяков связано с непрерывным циклом производства, деятельность ЗАО Комбинат шампанских вин и коньяков "Росинка" является непрерывным производством, на которое действие вышеуказанного Указа Президента РФ не распространяется.

Генеральный директор

Пагын Л..

Главный бухгалтер
 12.03.2021 г.

Хмелева Л.В.

