

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«ФЕОДОСИЙСКИЙ ЗАВОД КОНЬЯКОВ И ВИН»
за 2020 год.**

г.Феодосия

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «ФЕОДОСИЙСКИЙ ЗАВОД КОНЬЯКОВ И ВИН»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «ФЗКВ».

Дата внесения сведений в единый государственный реестр юридических лиц – 03.01.2015 года.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

298182, Республика Крым, г. Феодосия, с. Солнечное
ул. Таврическая, д. 4.

ИНН/КПП 9108118371/910801001

ОГРН 1159102000936

ОКВЭД 01.21 – выращивание винограда

Деятельность осуществлялась Акционерным Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 86 человека.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

Уставный капитал АО «ФЗКВ» составляет 1 729 290 (Один миллион семьсот двадцать девять тысяч двести девяносто) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 10000 (десять тысяч) штук номинальной стоимостью 172,93 (Сто семьдесят два рубля девяносто три копейки) рубля каждая.

Уставный капитал АО «ФЗКВ» оплачен полностью.

Акционерами АО «ФЗКВ» являются 1 юридическое и 266 физических лиц.

84,59% обыкновенных акций принадлежит КОМПАНИИ «БРЕНД ГРУП КОРПОРЕЙШЕН ЛИМИТЕД», что составляет 8 459 простых именных акций.

На 31.12.2020 года сумма добавочного капитала (без переоценки) АО «ФЗКВ» составила - 21 756 тыс. руб.

Сумма переоценки внеоборотных активов на 31.12. 2020 год составила – 32 779 тыс. руб.

Резервный капитал общества на 31.12.2020 года составил сумму- 267 тыс. руб.

Виды деятельности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для АО «ФЗКВ», является выращивание и реализация винограда.

В 2020 году, согласно видам деятельности, было собрано 18 766,6905 ц винограда, из них реализовано оптом 18 717,4 ц, в розницу – 49,2905 ц на общую сумму 71 414 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду собственного/арендованного недвижимого имущества составили 24 431 тыс. руб.

Выставление коммунальных услуг – 4 тыс. руб.

Доходы от прочей реализации составили 50 тыс. руб.

АО «ФЗКВ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Допущение непрерывности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности АО «ФЗКВ» осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Органами управления АО «ФЗКВ» являются:

Общее собрание акционеров;

Наблюдательный совет;

Председатель правления – единоличный исполнительный орган.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в количестве 3 (трех) членов.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность АО «ФЗКВ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и сформирована в следующем объеме:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «ФЗКВ» и утверждена Приказом № 19-ОД/12 от 30.12.2019 года. В отчетном периоде изменения не вносились.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели,

составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 5% и более.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве основного вида продукции, а также в подсобно-вспомогательной

деятельности, либо для управленческих нужд АО «ФЗКВ» и способные приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «ФЗКВ» и покупателями, и заказчиками.

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично:

- По договорам длительного характера на закупку винограда резерв сомнительных долгов формируется исходя из сроков просрочки платежей 90 дней.

- По договорам аренды имущества исходя из сроков просрочки платежей 30 дней.

Уставный, добавочный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Налогообложение.

Предприятие находится на специальном режиме налогообложения (ЕСХН), рассчитывает и исчисляет уплачиваемые налоги в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Структура доходов за 2020 год имеет следующий вид:

1. Виноградарство – 76 %;
2. Прочие доходы- 24 %

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке, которая устанавливается в размере 4 %, процентная доля налоговой базы.

Уплата единого налога предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Предприятие, являющееся налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное социальное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно требований Федерального закона от 27.11.2017 г. № 335-ФЗ АО «ФЗКВ» является плательщиком НДС.

Признание доходов

Доходы АО «ФЗКВ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

АО «ФЗКВ» все затраты, связанные с производством продукции, работ или услуг, относят к расходам по обычным видам деятельности. По экономическому содержанию их группируют по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

АО «ФЗКВ» разделяет затраты на прямые, непосредственно связанным с производством определенного вида продукции:

- расходы на сырье, полуфабрикаты собственного производства;
- зарплату рабочих, непосредственно занятых в производственном процессе;
- взносы на обязательное пенсионное, социальное или медицинское страхование, в том числе и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний рабочих.
- Амортизация производственного оборудования и производственных цехов.

На прямые затраты относится и стоимость услуг вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, которые связаны непосредственно с производством.

Косвенными затратами признаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы:

- Амортизация прочих основных средств;
- Зарплата управленческого персонала;
- Стоимость коммунальных услуг;
- Расходы на аренду помещения и оборудования.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. Расходы текущего года под урожай будущих лет (исходящее незавершенное производство) исключаются из расходов, формирующих производственную себестоимость текущего сельскохозяйственного цикла.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения.

Оценочное обязательство признается Предприятием в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.

б) уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условный актив возникает у общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых предприятием.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

В 2020 в обществе создавался резерв на оплату отпусков. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за календарный год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В отчетном периоде у общества были следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало 2020 года, тыс. руб.	Признано		Погашено, тыс. руб.	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода 31.12.2019 г., тыс. руб.
		Обязательство	Проценты			
Оценочные обязательства — всего	1 320	2 456	-	2 745	-	1 031
в том числе: По оплате отпусков и вознаграждений	1 320	2 456	-	2 745	-	1 031

Расходы на пенсионное обеспечение.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонды социального и медицинского страхования, рассчитываемого АО «ФЗКВ» по ставкам, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2020 году не создавался.

Информация по сегментам:

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» о раскрытии информации по сегментам в Пояснениях к бухгалтерской отчетности (п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам») не применяется.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

АО «ФЗКВ» не раскрывает для пользователей дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности.

Государственная помощь и безвозмездное получение.

В отчетном периоде общество не принимало государственной помощи и /или не было безвозмездного получения бюджетных средств.

Информация о прекращаемой деятельности.

Деятельность признается прекращаемой при условии принятия уполномоченным органом организации решения о прекращении части деятельности организации и выработки единой программы прекращения на дату возникновения наиболее раннего из следующих событий:

- заключения организацией договоров купли-продажи активов, без которых деятельность, выделяемая как прекращаемая, практически неосуществима;
- доведения информации о решении прекращения деятельности до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты (акционерам, работникам организации, поставщикам и др.).

В отчетном периоде АО «ФЗКВ» не прекращал какую-либо часть своей деятельности.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

	2020	2019	2018
Стоимость основных ср-в (тыс. руб.):	103 766	103 766	126 550

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2019 год

с 1 по 17 страницы являются неотъемлемой частью данной бухгалтерской (финансовой отчетности)

АО «ФЗКВ» за 2020 год

В том числе:			
Дома и сооружения	47 732	47 732	50 692
Машины и оборудования	1 653	1 653	2 157
Инструменты, приборы и инвентарь	658	658	709
Производственные многолетние насаждения	51 277	51 277	55 144
Другие основные средства	2 446	2 446	3 512
Незавершенные капитальные вложения	-	-	14 336

В течение 2020 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «ФЗКВ» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Запасы (строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сырье и материалы	785	2 104	2 460
Топливо	322	259	657
Тара	79	79	79
Строительные материалы	141	145	292
Запасные части	1 060	339	228
Прочие	430	251	133
Затраты в незавершенном производстве	9 258	5 867	4 906
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	131	132	134
Специальная одежда и оснастка	179	257	124
Резерв под обеспечение запасов			
ИТОГО:	12 385	9 433	9 013

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Баланса):

По состоянию на 31.12.2020 года остаток НДС не принятых обществом к вычету составляет сумму **46 тыс. руб.**

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	160 047	170 721	144 615
Резерв сомнительных долгов	(7)	(6)	(7)
Расчеты по налогам и сборам	60	3	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	478	1 043	25
Всего	160 578	171 761	144 636

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства на конец отчетного периода составили 19 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 19 тыс. руб.

Расходы будущих периодов (строка 1260 Баланса)

В 2020 году на 31 декабря расходы будущих периодов составили 202 тыс. руб. и состоят из расходов по страхованию автотранспорта и изготовления агротехнического паспорта.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 845	3 118	4 324

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2019 год

с 1 по 17 страницы являются неотъемлемой частью данной бухгалтерской (финансовой отчетности)

АО «ФЗКВ» за 2020 год

Расчеты с покупателями и заказчиками	0	9 522	9 191
Расчеты с бюджетом	2 050	6 045	1 462
Расчеты с сотрудниками (задолженность по заработной плате)	1 060	1 317	1 432
Прочая задолженность	0	4	13
ИТОГО:	4 955	20 006	16 422

АО «ФЗКВ» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

Доходы будущих периодов (строка 1530 Баланса)

В 2020 году списана сумма амортизации плодоносящих виноградников 3 785 тысяч рублей, за счет суммы возмещения затрат на выращивание молодых виноградников, полученной за период с 2006 по 2012 гг. Остаток доходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2020 года 11 708 тысяч рублей.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация - Доходы по обычным видам деятельности

Доход от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ, в отчетном периоде составил – 121 873 тыс. руб., в т.ч.:

Состав доходов	2020	2019	2018
- от реализации готовой продукции	64 922	92 906	107 866
- прочие виды деятельности	20 404	28 967	22 175
ИТОГО:	85 326	121 873	130 041

Прочие доходы за 2020 год (3 827 тыс. руб.) включают в себя:

- доход от суммы возмещения затрат на выращивание молодых виноградников, полученный за период с 2006 по 2012 гг., в размере

амортизационных отчислений по плодоносящим виноградникам – 3 785 тыс. руб.;

- списание кредиторской задолженности – 43 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованной продукции **48 740 тыс. руб.** (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Состав расходов	2020	2019	2018
Амортизация основных средств	4 742	4 605	4 684
Сырье и материалы	12 558	12 550	16 210
Страхование производственного транспорта	59	57	52
ФОТ с начислениями	30 209	34 337	28 484
Прочие производственные затраты	1 172	1 868	1 075
ИТОГО	48 740	53 417	50 505

Коммерческие расходы за 2020 год составили 138 тыс. руб., что включают в себя затраты на продажу продукции.

Управленческие расходы за 2020 год составили 32 876 тыс. руб., в том числе: амортизация - 62 тыс. руб., материалы - 141 тыс. руб., расходы на оплату труда администрации, включая социальные отчисления – 7 281 тыс. руб., аренда имущества - 21 094 тыс. руб., прочие расходы - 4 298 тыс. руб.

Прочие расходы операционной деятельности, тыс. руб.

Состав расходов	2020	2019	2018
Амортизация основных средств	3 709	3 887	3 890
Материальные затраты	-	-	7
Расходы на оплату труда	70	14	20
Налоги и сборы	774	4 258	10 723
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	-	-	7

Услуги банка	32	56	31
Прочие расходы	67	284	26
ИТОГО:	4 652	8 499	14 704

Чистая прибыль отчетного периода

В 2020 году прибыль отчетного периода определена по данным бухгалтерского учета в сумме 2 747 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

	2020	2019	2018
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 747	5 806	-9 338
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	10 000	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	274,7	580,6	-933,8

5. Раскрытие информации о связанных, аффилированных лицах

Аффилированные лица – это физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В отчетный период Связанной компанией с Обществом по руководителю является ООО «Крымский винный дом».

К связанным сторонам относятся: акционеры предприятия, члены ведущего управленческого персонала предприятия и близкие родственники лиц, указанных выше.

Связанные стороны по отношению к АО «ФЗКВ» на 31.12.2020 года:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Виды проводимых операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2019 года, тыс. руб.
ООО «Крымский винный дом»	Связаны по руководителю	Договора аренды	24 431	Дебетовое сальдо 32 806
		Договора купли-продажи	58 689	Дебетовое сальдо 121 022
		Договор цессии	12 225	Дебетовое сальдо 3 257
Директор АО «ФЗКВ» Лагирев Сергей Валерьевич	Трудовые отношения	Оплата труда	204	Кредитовое сальдо 0
Главный бухгалтер АО «ФЗКВ» Пузак Нина Владимировна	Трудовые отношения	Оплата труда	39	Кредитовое сальдо 0

Директор

Главный бухгалтер

«10» марта 2021 года



Лагирев С.В.

Пузак Н.В.