

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 ГОД

ЗАО КОМБИНАТ ШАМΠΑНСКИХ ВИН И КОНЬКОВ «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 года 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 года). 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 до 02.08.2021 года, с 02.08.2021 года Глазунова Елена Валерьевна.

Бухгалтерский учет ведется по установленным формам и методам бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской отчетности, согласно Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ 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 2021 года составляет 18 человек.

Основными видами экономической деятельности организации являются:

производство виноградного вина;

производство дистиллированных алкогольных напитков;

оптовая торговля алкогольными и другими напитками;

розничная торговля алкогольными и другими напитками.

Предприятие осуществляло свою деятельность по производству и оптовой торговле на основании лицензий:

№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 по 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 по 29.06.2016 года, продлена до 29 июня 2021 года;

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

Срок действия всех лицензий на производство и оптовую продажу алкогольных напитков закончился 29 июня 2021 года.

В отчетном году производство продукции не осуществлялось, оптовая продажа производилась до 29.06.2021 года. Остатки продукции были проданы в розничный магазин ЗАО «Комбинат шампанских вин и коньяков «Росинка».

Розничная торговля осуществлялась на основании лицензий:

63 ЛА 007640 регистрационный №63РПА00089422 от 04 декабря 2018 года, вид деятельности розничная продажа алкогольной продукции, срок действия с 21.01.2014 по 21.01.2019, продлен до 21.01.2021;

63 ЛА 09449 регистрационный №63РПА0009903 от 18 декабря 2020 года, вид деятельности розничная продажа алкогольной продукции, срок действия с 18.12.2020 по 21.01.2021, продлен до 21.01. 2022 года.

63 РПА0010056 от 26.04.2021, вид деятельности розничная продажа алкогольной продукции, срок действия до 09 декабря 2021 года;

63 РПА0010500 от 09 декабря 2021 года до 21 января 2023 года.

Общая сумма выручки (включая НДС и акциз) составила 45 958 тыс. руб. в том числе:

Оптовая торговля до 29.06.2021 года – 30 922 тыс. руб.;

Розничная торговля -15 035 тыс. рублей.

Основные аспекты учетной политики организации:

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

Первоначальная стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом, который определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов 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 МПЗ, списание стоимости в момент списания (отпуска) в эксплуатацию.

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

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

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без НДС и иных возмещаемых налогов).

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

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

Оценка стоимости приобретения МПЗ при оплате денежными средствами производится исходя из стоимости МПЗ, полученных или подлежащих получению по ценам, по которым организация в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных МПЗ.

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 товара оценка производится по средней себестоимости.

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

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, платежей по поставщикам отражены без учета НДС.

Свернуто отражаются суммы НДС:

по строке 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщиками подрядчиками и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей и из бюджета.

по строке 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей и в бюджет, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам 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.

В целях определения существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных валюты баланса за отчетный год составляет 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 целях раскрытия данных « Бухгалтерский баланс» следует пояснить следующее

Актив:

Доля внеоборотных активов на 31.12.2020 года - 45,8%, на 31.12.2021 года - 69,5%, изменения составили 23,7%.

Доля оборотных активов на 31.12.2020 года - 54,2%, на 31.12.2021 года - 30,5%, изменения составили - 23,7%.

За отчетный период валюта баланса уменьшилась на 46 045 тыс. рублей и составила 127 033 тыс.рублей.

Сумма изменения статей актива баланса:

Нематериальные активы -22 тыс. руб.;

Основные средства -2 118 тыс. руб.;

Прочие внеоборотные активы - 92тыс. руб.;

Отложенные налоговые активы 11 198 тыс. руб.;

Запасы -32894 тыс. руб.;

НДС, акциз по приобретенным ценностям 8 тыс.руб.;

Дебиторская задолженность -25 573 тыс.руб.;

Денежные средства 3448 тыс.руб.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 25 573 тыс. рублей и составила 13 284 тыс.рублей в том числе:

Покупатели и заказчики -2 216 тыс.рублей;

Авансы выданные -266 тыс. рублей;

Прочие дебиторы -10 802 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам:

по состоянию на 31.12.2020г. составил 115 209 тыс. рублей,

восстановление резерва составило 1 506 тыс.рублей,

величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. года составила 113 703 тыс. рублей.

Пассив:

Сумма изменения статей пассива баланса:

Нераспределенная прибыль - 48 467 тыс. рублей;

Долгосрочные займы 500,0 тыс. рублей;

Краткосрочные займы и кредиты 12 942 тыс.рублей;

Кредиторская задолженность -9 727 тыс. рублей;

Оценочные обязательства -1 293 тыс.рублей.

Сумма убытка за 2021 год составила 48 467 тыс.рублей.

Сумма кредиторской задолженности уменьшилась на 9 727 рублей и составила 84385 тыс. рублей в том числе:

-поставщики и подрядчики 77 591 тыс.рублей;

-задолженность перед персоналом 152 тыс. рублей (срок выплаты по состоянию на 31.12.2021 не наступил;

-задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 336 тыс.рублей;

-авансы полученные 6 250 тыс. рублей;

-прочие поставщики 56 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов:

на 31.12.2020 года составила -153 284 тыс. рублей;

на 31.12.2021 года составила -201751 тыс. рублей;

изменения составили -48 467 тыс. рублей.

В целях раскрытия данных «Отчет о финансовых результатах»:

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акциза):

2020 год составила 154 362 тыс. рублей;

2021 год составила 22 172 тыс. рублей;

изменения -132 190 тыс. рублей (в связи с окончанием действия лицензий на производство и оптовую торговлю).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг:

2020 год составила 171 820 тыс. рублей;

2021 год составила 30 120 тыс. рублей;

изменения -141 700 тыс. рублей.

Коммерческие расходы:

2020 год составили 28 385 тыс.рублей;

2021 год составили 21 536 тыс. рублей;

Изменения -6 849 тыс. рублей.

Управленческие расходы:

2020 год составили 29 696 тыс. рублей;

2021 год составили 17 783 тыс. рублей;

Изменения -11 913 тыс. рублей.

Прибыль (убыток) от продаж:

2020 год составила -75 539 тыс. рублей;

2021 год составила -47 267 тыс. рублей;

Убыток уменьшился на 28272 тыс. рублей

Прочие доходы и расходы.

Проценты к уплате:

2020 год составили 20 120 тыс. рублей;

2021 год 10 952 тыс. рублей;

Изменения -9 168 тыс. рублей.

Прочие доходы:

2020 год составили 11 573 тыс. рублей;

2021 год составили 27 907 тыс.рублей;

Изменения 16 334 тыс. рублей.

Прочие расходы:

2020 год составили 37 483 тыс. рублей;

2021 год составили 29 341 тыс. рублей;

Изменения -8 142 тыс.рублей.

Прибыль(убыток) от прочих доходов и расходов:

2020 год составила -46 030 тыс. рублей;

2021 год составила -12 386тыс. рублей.

Изменения -33 645 тыс. рублей.

Убыток от прочих доходов и расходов составил 12 386 тыс. рублей (без учета процентов) свернуто по видам из них:

Доходы:

-от продажи материалов 3 843 тыс. рублей;

- от курсовых разниц 1 329 тыс. рублей;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты 7 833 тыс. рублей;
- резерв под снижение стоимости тмц 12 220 тыс. рублей;
- стеклобой 334 тыс. рублей;
- доходы от продажи основных средств 532 тыс.рублей и т.д.

Расходы:

- от продажи материалов 1 903 тыс. рублей;
- расходы, связанные с продажей(покупкой) валюты 895 тыс. рублей;
- сверхнормативные потери 1 303 тыс.рублей;
- убыток от снижения стоимости материальных ценностей 12 166 тыс. рублей и т.д.

Сумма балансовой стоимости прибыли(убытка) составила 59 653 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием отложенных налоговых активов в сумме -11 198 тыс. рублей (условный расход по налогу на прибыль 11 931 тыс.рублей, постоянный налоговый доход 732 тыс. рублей, отложенный налоговый доход 0 рублей).

Прочие расходы составили 12 тыс. рублей.

Чистая прибыль (убыток) отчетного года составила -48 467 тыс. рублей.

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 отражен по строке 4129 «прочие платежи».

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

ООО «Время»:

договор №179 от 09.04.2013 года – оплата за вознаграждение по использованию товарных знаков в сумме 153 тыс. рублей, Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 2789,4 тыс. руб.

договор займа №1 от 17.03.2014 года – начисленные проценты по договору займа в сумме 36 тыс. рублей. Сальдо на 31.12.2021г. составляет сумму 1185,8 тыс. руб., в т.ч. заем -904,0 тыс. руб. и проценты -281,8 тыс. руб.

ЗАО «Игристые вина»:

договор займа 18/20/з от 11.06.2020 получение займа в сумме 19 232 тыс.рублей, гашение займа в сумме 8 760 тыс.рублей, начисленные проценты в сумме 916 тыс. рублей. Сальдо на 31.12.2021г. составляет сумму 26062,3 тыс. руб., в т.ч. заем -24672,0 тыс. руб. и проценты -1390,3 тыс. руб.

договор займа №16/20/з от 20.05.2020 года начислены проценты на сумму 10 000 тыс.рублей. Сальдо на 31.12.2021г. составляет сумму 216171,4 тыс. руб., в т.ч. заем - 200000 тыс. руб. и проценты -16171,4 тыс. руб.

договор займа 71/19/з от 19.11.2019 года погашенные проценты на сумму 8 511 тыс.рублей. Сальдо отсутствует.

договор купли-продажи товара УДХ-12,5 № 22 от 20.07.2021 года в сумме 582 тыс.рублей. Сальдо отсутствует.

договор №185 от 15.12.2016 года на сумму 4 726 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 37,9 тыс. руб.

ООО «Верона»:

договора аренды 55,56 от 06.04.2011 года аренда имущества на сумму 6 000 тыс.рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 54568,9 тыс. руб.

ООО «Вега»:

договор аренды №273 от 01.02.2013 года на сумму 2 220 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 11302,6 тыс. руб.

ООО «Игристые вина»:

договор займа 32/з/21 от 15.07.2021г.Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 500,0 тыс. руб.

ООО «Новое Время»:

договор поставки – кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 3184,7 тыс. руб.

договор продажи дебиторская задолженность составляет 100,0 тыс. руб.

Все взаиморасчеты со связанными сторонами осуществляются по безналичному расчету. По состоянию на 31.12.2021г просроченной задолженности по расчетам со связанными сторонами отсутствует. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021г по дебиторской задолженности со связанными сторонами не создавался.

Членам Совета Директоров (Драган В.М., Драган Д.В.,Тетеля В.И.,Дудко Ю.В.,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 1 571 тысяч рублей, начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды составили 471 тысяч рублей.

В отчетном периоде акционерам дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2021 года бенефициарными владельцами Общества являются 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.

ЗАО Комбинат шампанских вин и коньяков «Росинка» на 31.12.2021 года имеет отрицательные активы в сумме 201 751,0 тыс.рублей.

В связи с истечением срока действия лицензий на осуществление производства, хранения и поставок произведенной алкогольной продукции, на основании Приказа Минфина от 22.12.2020 года №320Н и в соответствии с п.11 ст.8 Федерального закона от 22.11.1995 года №171ФЗ технологическое оборудование было законсервировано.

Далее в 2021 году было принято решение о получении лицензии на производство, хранение, поставки произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки- коньяки, бренди).

Была произведена подготовка к получению лицензии и 16.11.2021 года и подано заявление на получение лицензии.

В марте 2022 года Федеральная служба по регулированию рынка приняла решение о выдаче Закрытому акционерному обществу Комбинат шампанских вин и коньяков «Росинка» лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (спиртные напитки – коньяки, бренди) сроком на 5 лет. Производственная мощность 813 792 дал в год, в том числе по производству коньяка -696 192 дал и бренди 117 600 дал в год.

В соответствии с Федеральным Законом от 27.12.2019 года 468-ФЗ «О виноградарстве и виноделии в Российской Федерации», который вступил в силу 26.06.2020 года, имеются условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.04.2020 года №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 предприятия. Поскольку производство шампанского, коньяков связано с непрерывным циклом производства, то действие вышеуказанного Указа Президента РФ на предприятие не распространяется.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пагын Л.Ф.

Глазунова Е.В.