

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод»

2020 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод», в дальнейшем «Общество», создано на базе имущества ОАО ЗПП «Богатырь». (Зарегистрировано Администрацией города Ставрополя №0084/2002 от 30.01.2002 года)

Общество зарегистрировано ИМНС России по Промышленному району г. Ставрополя (после 01.2002) за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022601971303 от 06.12.2002г.с первоначальным юридическим адресом: г. Ставрополь, ул. Ленина,458. Все имущество находилось в г. Зеленокумске и производственную деятельность вел Зеленокумский филиал ОАО «Зеленокумский пивоваренный завод» с 01.04.2002г. В соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ и на основании решения участника внесены изменения в учредительные документы Открытого акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» в 2004 г.

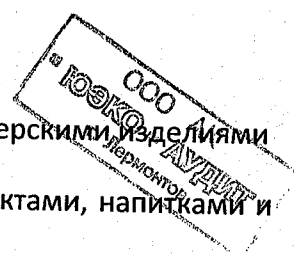
- 1) Переведен юридический адрес в г.Зеленокумск ул. 50 лет Октября,62А
- 2) Упразднен Зеленокумский филиал ОАО «Зеленокумский пивоваренный завод»
- 3) Поставлен на учет в налоговую инспекцию как ЮЛ в МРИ ФНС №1 г.Новопавловска.

Местонахождение общества: 357910, РФ, г.Зеленокумск, ул. 50 лет Октября,62А

С 1 марта 2018 года Открытое акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод» переименован в Акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод»

Видами деятельности общества является:

- 11.07 -производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках
- 11.05 -производство пива
- 46.34 - оптовая торговля напитками
- 46.34.23 - оптовая торговля пивом
- 47.25 -розничная торговля напитками в специализированных магазинах
- 49.41 - деятельность автомобильного грузового транспорта



- 46.36 - оптовая торговля сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
 - 46.17 - деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
 - 77.40 - аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции кроме авторских прав
 - 77.39 - аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
 - 77.12 - аренда и лизинг грузовых транспортных средств
 - 77.11 - аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств
 - 22.22 - производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
- С 1 марта 2018 года производство пива не является основным видом деятельности и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц как дополнительный вид деятельности.

31.12.2019 производство пива на предприятии прекращено.

С 15 июня 2020 г. открыт новый вид деятельности – выдув бутылки ПЭТФ, которая используется в собственном производстве для налива безалкогольных напитков. Небольшая часть была реализована на сторону.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Отчетность подтверждает ООО «АК ЮЗКО-АУДИТ», которое зарегистрировано в СРО ААС 17.01.2020 г. ОРНЗ 12006011068. Выписка №243-Ю/20 от 17.01.2020г.

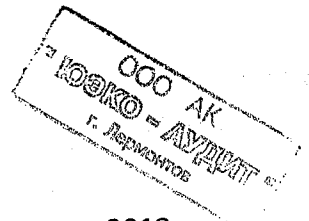
2. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ

187 чел	200 чел
отчетный год	предыдущий год

3. ВЫРУЧКА от продажи продукции

646 872 тыс. руб	660 599 тыс. руб
отчетный год	предыдущий год

Выручки в отчетном 2020 году по отношению к прошлому году снизилась на 2,08%



ОБЪЕМ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2020г.	2019г.	2018г.
Пиво тыс.дал	-	111,8	128,05
Безалкогольные напитки тыс.дал	2 430,11	2 537,70	2 450,44
Выдув бутылки ПЭТФ тыс. шт.	1 269	-	-
	отчетный год	предыдущий год	предшест.пред

4. Себестоимость проданной продукции:

547 618 тыс.руб	576 972 тыс.руб.
отчетный	предыдущий

5. География поставок нашей продукции:

- Архангельская область
- Белгородская область
- Вологодская область
- Дагестанская республика
- Кабардино-Балкарская республика
- Карачаево –Черкесская республика
- Краснодарский край
- Кировская обл.
- Ростовская область
- Республика Башкортостан
- Саратовская область
- Самарская область
- Ставропольский край
- Северная Осетия-Алания республика
- Чеченская республика

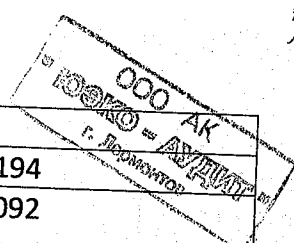
Наибольший удельный вес продаж приходится на Ставропольский край и Чеченскую республику

6. Основные покупатели продукции АО»ЗПЗ»:

Тыс.руб.

№п/п	Наименование покупателя	Выручка в т.ч. НДС	
		2020 год	2019 год
1	ИП Аксененко И.Д.г.Зеленокумск	24 553	23 729
2	ИП Латышев Д.В.г.Буденновск	541	7 123
3	ИП Шепилов И.А.г.Мин-Воды	60 837	32 361
4	ООО «Армакс»	7 727	10 210
5	ООО «АРСЕНАЛ ЛОГИСТИК»	14 515	8 064
6	ООО «Гурме»	27 607	-

34



7	ООО «Идэл»	49 652	-
8	ИП Мардарян В.Р.	21 973	23 194
9	ООО «Пивком Экспресс» г.Георгиевск	12 438	12 092
10	ООО«Грин»	36 407	40 992
11	ООО «Инвестторг-М»	835	13 652
12	ООО «Иман»	-	58 919
13	ООО «МСБ»	-	19 869
14	ООО «Мегаторг»	-	9 098
15	ООО «Легион»	15 157	18 777
16	ООО «Оптмаркет»	121 081	14 546
17	ООО «Оптима Групп»	32 643	132 305
18	ИП Рябцев Н.И.	43 784	46 430
19	ООО «Инком-Альянс»	-	13 198
20	ООО «Напитки»	-	25 090
21	ООО «Оптофуд»	42 279	57 478
22	ООО «ТЗБ Петроградская»	65 316	27 401
23	ИП Косивцов А.А.	11 660	8 774
24	ООО «Кристал»	6 745	864

7. Покупателям, которые работают в сети магазинов предоставлена отсрочка платежа 14 и 21 день. За погашением нормативной и сверхнормативной задолженности следит отдел ОмиС.

8. Оплачено за продукцию, работы и услуги с НДС:

Наличными

25 765 тыс.руб

53 606 тыс.руб.

отчетный

Перечислением

648 870 тыс.руб.

предыдущий

712 298 тыс.руб.

Отчетный

предыдущий

9. Основные поставщики сырья для АО «ЗПЗ»

№п/п	Наименование поставщика	Вид сырья
1	ООО «Кампан»	Сахар
2	ООО «Группа Ново»	Сахар
3	ООО «Дагестан Стекло Тара»	Стеклобутылка
4	ООО ПК «Европласт»	Пленка термоусадочная
5	ООО «Экокроп»	Стеклобутылка
6	ООО «ГлассТехнолоджис»	Стеклобутылка
7	ООО «Прайс», ООО «Спектр», ООО «Феникс»	Этикетка
8	ООО «Картонтара», ИП Карибова О.А.	Гофролоток
9	ООО «Полимерторг»	Пленка термоусадочная
10	ООО «Прод Агро»	Бутылка ПЭТФ
11	ООО «Кубаньтара, ООО «Европласт-Дон», ООО «Ретал»	Преформа ПЭТ
12	ООО «Юг Интер-Пак»	Кроненпробка
13	ООО «Упаковка и Сервис-Юг», ООО «Оптторг»	Пленка стрейч

14	ООО «Юмакс»	Клей этикеточный
15	Филиал ГУП «Ставрополькоммунэлектро»	Электроэнергия
16	ИП Сони́на Н.П., ООО «Урожай», ООО «Юг-Ароматик»	Ароматизаторы, кислота лимонная
17	ООО «Технология чистоты»	Перекись водорода, биомол
18	ООО «Кит - Сервис Плюс»	Углекислота
19	ИП Огнев Е.И.	Фильтр-картон
20	ООО «Сэйф Кэп»	Колпачок полипропиленовый

10. Размер Уставного капитала составляет 10 849 000 (Десять миллионов восемьсот сорок девять тысяч) рублей.

Базовая прибыль на одну акцию составила в 2020 году 1,2 тыс. руб.

11. Сведения о составе акционеров :

100% акций Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» принадлежат физическому лицу – Хасаханову Билалу Шахитовичу.(бенефициару)
В 2020 году выплачены дивиденды за 2019 год в сумме 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей.

12. Фонд оплаты труда АО «ЗПЗ»

60 609 тыс.руб.

66 419 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

13. Расчеты по заработной плате:

58 511 тыс.руб.

63 762 тыс.руб.

выплачено

отчетный

предыдущий

14. Средняя заработная плата:

27 009 руб.

27 675 руб.

отчетный

предыдущий

15. Кредиты за отчетный год:

В 2020 году действовали два кредитных договора, заключенные с ПАО «Сбербанк России» в 2019 г.:

1. Договор №7М-1-1 DGCJMAT об открытии возобновляемой кредитной линии от 11 октября 2019 г. на сумму 79 973 000 руб.;

2. Договор №7М-1-1RKYMVG8 об открытии возобновляемой кредитной линии от 09 января 2020 г. на сумму 50 000 000 руб.

В 2020 году были открыты кредиты, полученные в ПАО «Сбербанк России» :

1. Договор №М-1-2319НВСС об открытии возобновляемой кредитной линии от 16 марта 2020г. на сумму 30 000 000 руб.

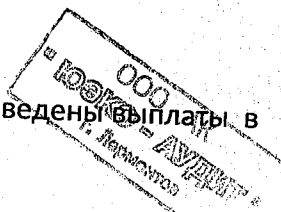
2. Договор № 7М-1-2HNUSGVТ об овердрафтном кредите от 07 августа 2020 г. Лимит овердрафта не может превышать 26 184 000 руб.

16. Лизинг АО «ЗПЗ»

В 2020 году АО «ЗПЗ» в лизинг имущество не приобретал.

39

За отчетный период по ранее открытым договорам лизинга были произведены выплаты в сумме 5 366 тыс. руб.



17. Размер вознаграждений основного управленческого персонала (Генерального директора, заместителя генерального директора и главного бухгалтера) за 2020 год составляет:

- заработная плата – 2 248 370 руб.
- страховые взносы – 632 130 руб.
- Итого – 2 880 500 руб.

НДФЛ 304 тыс. руб. с выплаченных сумм удержан и перечислен в бюджет.

18. Аффилированные лица:

Хасаханов Билал Шахитович
Прокопов Александр Николаевич
Хасаханов Дауд Шахидович
Хасаханова Берлант Шахидовна
Головинова Светлана Александровна

19. Информация о связанных сторонах:

С ИП КФХ Хасаханов Б.Ш. хозяйственные операции в 2020 году осуществлялись. По лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака №590943 получены услуги в сумме 50 826 тыс. руб.
ИП КФХ Хасаханов Б.Ш. передал в аренду АО «ЗПЗ» оборудование для выдува бутылки ПЭТФ. Сумма арендных услуг составила 325 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 29 809 тыс. руб.

В 2020 году было реализовано продукции:
ООО «Грин»

-- 36 407 тыс.руб.

Продукция отпускается с отсрочкой платежа. Дебиторская задолженность составляет 19 842 тыс. руб. Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец 31.12.2019 г. составила 10 625 тыс. руб.

Приобретена у взаимозависимых лиц бутылка ПЭТФ (светлая и темная) для розлива газ.напитков и пива:

ООО «Прод – Агро»

- 5 461 тыс.руб.

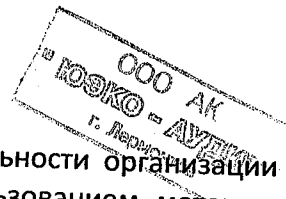
Кредиторская задолженность на 31.12.2019 года составляет:

ООО «Прод Агро»

- 507 тыс.руб.

20. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:



Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами, своевременность предупреждения негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Выбранные варианты методики учета.

1. Учет основных средств

- а) начисление амортизации объектов ОС производить в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом по всем группам ОС.
- б) в первоначальную стоимость основных средств включать расходы, связанные с приобретением основных средств и доведением их до состояния пригодного к использованию.

2. Учет материально-производственных запасов в бухгалтерском учете установить по фактическим ценам. Фактическая себестоимость МПЗ, списываемых в производство, определять по средней стоимости.

3. Учет готовой продукции вести по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске) производить по цене реализации.

4. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов вести на счете 26 Общехозяйственные расходы, счете 44 Коммерческие расходы. В конце месяца списывать в дебет счета 90 «Продажи» и не учитывать в формировании себестоимости отдельных объектов учета.

21. Учетная политика для целей налогообложения

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии со ст.167 НК РФ дату возникновения налогового обязательства определять по мере отгрузки.

Для целей исчисления налога на прибыль, признание доходов осуществлять по методу начисления.

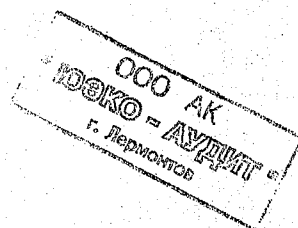
Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты понесенные предприятием

22. Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах:

Доходы от реализации прочего имущества – 289 тыс. руб.
 Резервы по сомнительным долгам восстановленный – 66 506 тыс. руб.
 Сдача помещений в аренду – 1 186 тыс. руб.
 Оприходованная тара (излишки) – 5 929 тыс. руб.
 Положительные курсовые разницы- 681 тыс. руб.
 Получено от ФСС – 41 тыс. руб.
 Восстановлен резерв на отпуск – 140 тыс. руб.
 Оприходованы излишки ТМЦ – 2 350 тыс. руб.
 Списание Дт/Кт задолженности – 4 тыс. руб.
 Прочее – 52 тыс. руб.
 ИТОГО: 77 178 тыс. руб.

23. Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах:

Резервы по сомнительным долгам – 89 771 тыс. руб.
 Расходы на услуги банков – 637 тыс. руб.
 Расходы связанные с реализацией прочего имущества – 263 тыс. руб.
 Курсовые разницы – 1 366 тыс. руб.



Списаны материалы не принимаемые в НУ – 209 тыс. руб.
Амортизация оборудования пивоварения – 412 тыс.руб.
Отопление и освещение пивоварения – 520 тыс. руб.
Пени, штрафы, неустойки – 69 тыс. руб.
Недостачи ТМЦ – 251 тыс. руб.
Доплата к отпуску, мат помощь и доплата будущим пенсионерам и др. – 710 тыс. руб.
Страховые взносы -146 тыс. руб.
Расходы от сдачи имущества в аренду – 498 тыс. руб.
Списание Дт/Кт задолженности – 112 тыс. руб.
Благотворительность – 110 тыс. руб.
Расходы по подготовке к сдаче имущества в аренду – 1 545 тыс.руб.
Услуги прошлого периода, учтенные в отчетном периоде – 945 тыс. руб.
Расходы не учитываемые при расчете налога на прибыль – 553 тыс. руб.
Операции с тарой- 1484 тыс. руб.
Прочее – 235 тыс. руб.
ИТОГО: 99 836 тыс. руб.

24.Расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах:
Отложенный налог сформирован:

- Признание ОНА по созданию резерва по сомнительным долгам - 4 744 тыс. руб.
-Признание ОНА по основным средствам (амортизация в БУ больше чем НУ) – 463 тыс. руб.
ИТОГО : ОНА признанный 5 206 тыс руб.

- Погашено ОНО по учету в НУ лизинговых услуг за минусом амортизации по окончанию договора лизинга – 1 017 тыс. руб.
-Погашено ОНО по учету спецдожды -2 тыс. руб
- Погашено оценочное обязательство по созданию резерва на дорогостоящий ремонт – 4 975 тыс. руб.
-Признание ОНО по учету основных средств(применение амортизационной премии, стоимость ОС в НУ менее 100 тыс. руб., окончание срока лизинга , когда в БУ ОС продолжает амортизироваться , а в НУ нет) – 1 353 тыс. руб.
-Признание ОНО готовой продукции – 413 тыс. руб.
ИТОГО: ОНО погашенный 4 228 тыс. руб.

5 206 тыс. руб.+4 228 тыс. руб. =9 434 руб.

Постоянный налоговый расход сформированный:

- Признаны ПНР от начисленной амортизации лизингового имущества из-за разной первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете – 114 тыс. руб.
- Признаны ПНР от стоимости материалов и продуктов питания – 42 тыс. руб.
- Признаны ПНР от начисленной материальной помощи сотрудникам, дополнительных дней отпуска , доплаты будущим пенсионерам согласно колдоговора -124 тыс. руб.
- Признаны ПНР от расходов не учитываемых при расчете налога на прибыль -129 тыс. руб.
ИТОГО: ПНР 409 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП):

Строка 2300 «Прибыль(убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах
*20%

УРНП = 15 862 тыс. руб. * 20% = 3 172 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП):

ТНП = УРНП + ОНА признанный + ОНО погашенный + ПНР

ТНП = 3 172 + 9 434 + 409 = 13 015



Генеральный директор АО «ЗПЗ» _____

А.Н.Прокопов

Главный бухгалтер АО «ЗПЗ» _____

Ж.А. Черкащенко

17 февраля 2021 года

