

Пояснения
к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «СПИ-РВВК»
за 2017 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «СПИ-РВВК»

Местонахождение и почтовый адрес: Россия, 236016, г. Калининград, ул. Черняховского, д. 80

Данные о государственной регистрации: Зарегистрировано Администрацией Ленинградского района г. Калининграда. Регистрационное свидетельство № 1344 от 28.12.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за № 1023900984359 от 15.07.2002 г. выдано Инспекцией МНС России по Ленинградскому району г. Калининграда.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3900000320

Сведения об уставном капитале: Уставный капитал АО «СПИ-РВВК» (далее - Общество) составляет 80 483 880 руб. и разделен на 72 508 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций (размещенные акции), номинальной стоимостью 1 110 рублей каждая.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре: 153, в том числе:

№	Акционеры	Количество акций	Доля участия (%)
1	Юридические лица		
	Эс.Пи.Ай. Риджинал Бизнес Юнит Б.В. (S.P.I.Regional Business Unit B.V.)	50 387	69,49
	Открытое акционерное общество «Росспиртпром»	18 490	25,5
	Открытое акционерное общество «Новый форт»	7	0,01
2	Физические лица	3 624	5,00

Высший орган управления: Общее собрание акционеров

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мануйлов Сергей Григорьевич

Состав Совета директоров: избран годовым общим собранием акционеров 28 июня 2017 г.

№	Фамилия, имя, отчество	Должность в Совете директоров
1	Зупаров Ринат Акбарович	Председатель СД
2	Мануйлов Сергей Григорьевич	Секретарь СД
3	Михайлова Елена Владимировна	Член СД
4	Дмитриева Юлия Юрьевна	Член СД
5	Муравицкий Игорь Владимирович	Член СД

Среднегодовая численность работающих за 2017 год - 13 человек.

2. СВЕДЕНИЯ О СПОСОБАХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2017 год сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, закрепленных в федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, нормативных положениях и методических указаниях по бухгалтерскому учету. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности Общества, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с изложенными ниже методами и способами, утвержденными Учетной политикой Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Элемент/способ ведения учета	Вариант, утвержденный в учетной политике
Критерий существенности	5%
Лимит отнесения объектов осн.средств к МПЗ	не более 40 000 руб. за единицу
Срок полезного использования основных средств	- с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
Метод начисления амортизации ОС	- линейный для всех амортизационных групп
Возможность переоценки основных средств	- не переоцениваются
Метод начисления амортизации по НМА	- линейный
Срок полезного использования НМА	- ожидаемый срок использования актива, в течение которого предполагается получение экономические выгоды
Возможность переоценки НМА	- не переоцениваются

Единица учета материалов	- номенклатурный номер
Порядок учета поступления МПЗ	- по фактической себестоимости
Метод оценки списания МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	- по средней себестоимости
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	- взвешенная оценка (исходя из среднемесячной фактической себестоимости)
Порядок учета списания расходов на продажу	- суммы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются в дебет счета 90 "Продажи"
Учет отгруженных товаров	- по нормативной (плановой) полной себестоимости
Учет процентов, причитающихся к оплате заемщику (кредитору) и доп.расходов	- в составе прочих расходов
Учет процентов, начисленных на вексельную сумму у векселедателя	- в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления
Единица учета финансовых вложений	- количественное выражение с учетом индивидуализирующих признаков финансовых вложений
Прямые затраты	- относятся непосредственно на счета учета затрат (сырье, вспомогательные материалы, тара, заработная плата основных производственных рабочих с налоговыми отчислениями, амортизация производственного оборудования)
Косвенные затраты	- распределяются в соответствии с установленными на предприятии нормативами (нормативными коэффициентами), а в случае их отсутствия пропорционально натуральным показателям производства экспортной продукции и внутреннего рынка (электроэнергия, топливо, вода, газ)
Накладные расходы	- аккумулируются в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы», затем списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением на экспортную продукцию и продукцию для внутреннего рынка пропорционально стоимости произведенной товарной продукции
Порядок списания расходов будущих периодов	равномерно в течение периода, к которому они относятся
Виды создаваемых резервов	- на предстоящую оплату отпусков работников (формируется ежемесячно); - на выплату премии по итогам квартала (формируется ежемесячно); - по сомнительным долгам (формируется ежеквартально); - под снижение стоимости материальных ценностей
Способ определения величины текущего налога на прибыль	- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02

Учетная политика для целей налогообложения

Элемент/способ ведения учета	Вариант, утвержденный в учетной политике
Налог на добавленную стоимость	
Порядок организации раздельного учета по товарам (работам, услугам) для целей исчисления НДС	- по различным налоговым ставкам: - реализация по ставке 18%; - реализация по ставке 10%; - реализация по ставке 0%.
Применение вычета за периоды, когда расходы на производство необлагаемых товаров (работ, услуг) не превысили 5% от общих расходов	- вся сумма налога подлежит вычету
Налог на прибыль	
Порядок определения доходов и расходов	- по методу начисления
Порядок уплаты авансовых платежей	- исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период
Метод начисления амортизации	- линейный
Применение амортизационной премии	- применяется в размере 10%
Метод оценки при списании сырья и материалов	- по средней стоимости
Порядок формирования стоимости покупных товаров	- без учета расходов по приобретению товаров (транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада предприятия отражаются в налоговом учете как прямые расходы по торговым операциям и распределяются на остатки нереализованных товаров)
Методы оценки покупных товаров при их реализации	- по стоимости единицы товара
Методы принятия процентов к учету	- предельная величина процентов рассчитывается по правилам ст. 269 НК РФ
Метод списания стоимости выбывших ценных бумаг	- по стоимости единицы
Порядок признания доходов (расходов) по доходам (расходам), относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам	- принимаются по принципу равномерного распределения

Перечень прямых расходов	- затраты на приобретение сырья и материалов, являющихся необходимым компонентом при производстве продукции; - расходы на оплату труда производственного персонала; - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.
Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство	- пропорционально остаткам неотгруженной продукции, исходя из стоимости основного сырья, сумм заработной платы и страховых взносов работников очистных цехов и амортизации основных средств
Порядок признания расходов при оказании услуг	- в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства
Виды создаваемых резервов	- по сомнительным долгам (формируется ежеквартально, предельный размер резерва - 10% от выручки отчетного периода; остаток неиспользованного резерва на конец отчетного периода восстанавливается и отражается в составе внереализационных доходов)
Порядок применения вычетов сумм акциза, уплаченных при приобретении сырья, использованного на производство реализованной в отчетном периоде продукции	- производится по среднесложившемуся соотношению суммы входного акциза и количеству (дал абсолютного алкоголя) оплаченного сырья, использованного на производство реализованной в отчетном месяце алкогольной продукции. При возврате подакцизных товаров, сумма входного акциза, для возвращенной в отчетном периоде продукции, подлежит восстановлению по сложившемуся в отчетном месяце вышеописанному соотношению.

3. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2017 ГОДУ

В ноябре 2012 года производство алкогольной продукции было прекращено, о чем подробно изложено в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год, размещенной на странице Интерфакса <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=7101&type=3>. Действие лицензии на производство, хранение и поставки произведенных спиртных напитков (водка, ликероводочных изделий, коньяков из обработанных коньяков) Б 057729 (регистрационный номер 329 от 04.03.2011) прекращено в июне 2014 г. В этой связи производство и реализация алкогольной продукции в отчетном году не осуществлялось.

В составе доходов по обычным видам деятельности в отчетном году отражаются доходы от сдачи в аренду нежилых помещений, выручка-нетто (без учета НДС) составила 1 713 тыс. руб., затраты по ним - 142 тыс. руб. Затраты по прочей финансово-хозяйственной деятельности отражаются в составе прочих расходов, детализация которых приведена в отчете о финансовых результатах по строкам 23501-23508.

Убыток до налогообложения составил 2 300 тыс. руб. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом получен чистый убыток на сумму 1 955 тыс. руб.

3.1. Труд и заработная плата, социальные показатели

Среднесписочная численность персонала Общества по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 3 человека и за 2017 год составила 13 чел.

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 г.	2016 г.
1	Среднесписочная численность	чел.	13	16
2	Фонд заработной платы работников (в т.ч. выплаты уволенным сотрудникам)	тыс. руб.	5 103	5 796
3	Выплаты социального характера	тыс. руб.	-	-
4	Среднемесячная заработная плата (без учета выплат уволенным сотрудникам)	руб.	32 249	30 185

3.2. Налоги, сборы и иные платежи в бюджет в 2017 году

№	Наименование налога, сбора, платежа (начислено в тыс. руб.)	2017 год	2016 год
1	Налог на имущество	1 279	615
2	Налог на добавленную стоимость	351	97
3	Земельный и водный налоги	329	421
4	Арендная плата за землю	28	150
5	Транспортный налог	-	-
6	Налог на доходы физических лиц	740	814
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 604	1 632
ВСЕГО:		4 331	3 729

Увеличение расходов по налогам, сборам и иным платежам в бюджет за 2017 г. связано с изменением законодательства в части расчета налога на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости части объектов недвижимого имущества в качестве базы для расчета налога. Полученные авансы от реализации исключительных прав на товарные знаки привели к увеличению размера уплаты налога на добавленную стоимость по сравнению с 2016 г. Наряду с этим снизились размеры земельного налога и арендной платы за землю с учетом их корректировки за 2016 год в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков по решениям суда от 15.12.2017 г.

Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2017 г., она носит исключительно текущий характер и составляет 600 тыс. рублей.

3.3. Динамика показателей бухгалтерской отчетности

Стоимость **внеоборотных активов** бухгалтерского баланса на конец 2017 года увеличилась на 185 283 тыс. руб. в результате реклассификации статей баланса между оборотными и внеоборотными активами в части сроков гашения дебиторской задолженности по начисленным процентам по займам и корректировки отложенного налогового актива в части резерва на оплату отпусков. Стоимость **основных средств** с учетом амортизационных отчислений за 2017 г. увеличилась на 30 тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Земельные участки	3 767	0	3 767
Здания	18 067	9 864	8 203
Сооружения	10 900	6 236	4 664
Машины и оборудование	37 683	26 165	11 518
Производственный и хоз.инвентарь	974	970	4
ИТОГО:	71 391	43 236	28 156

Стоимость **нематериальных активов** уменьшилась на сумму начисленной амортизации и за счет выбытия патентов на изобретения, действия которых досрочно прекращено, и составляет на конец периода 55 тыс. рублей.

Долгосрочные **финансовые вложения** увеличились на 184 985 тыс. руб. за счет реклассификации статей баланса между оборотными и внеоборотными активами в части сроков гашения займов.

Стоимость **оборотных активов** уменьшилась на 185 765 тыс. руб. за счет реклассификации статей баланса между оборотными и внеоборотными активами, указанной выше, и сокращения **запасов** в части расходов будущих периодов за счет списания затрат на оформление документации и рецептур алкогольных напитков, использование которых не представляется возможным в связи с прекращением производства алкогольной продукции. Наряду с этим произошло увеличение **дебиторской задолженности** за счет начисления процентов по предоставленным займам, несмотря на создание частичного резерва по задолженности по начисленным процентам, имеющей признаки сомнительной задолженности.

Остаток **денежных средств** на конец отчетного периода увеличился на 3 млн. руб. за счет возврата ранее предоставленных займов.

Величина **капиталов и резервов** на конец отчетного периода снизилась на сумму полученного убытка от ведения финансово-хозяйственной деятельности в размере 1 955 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 1 543 тыс. руб. за счет текущей задолженности перед бюджетом и полученных авансов от реализации исключительных прав на товарные знаки.

3.4. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

АО «СПИ-РВВК» выпущено 72 508 обыкновенных акций, Общество не имеет на балансе собственных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. В 2017 году базовый убыток на акцию составил 26,96 рубля.

Расчет разведенной прибыли на акцию за 2017 год не производится, поскольку отсутствуют названные в п.9 Приказа № 29 «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» случаи, а именно: факты размещения дополнительных акций без их оплаты, а также по цене ниже рыночной цены в отчетном году; конвертируемых ценных бумаг нет и не предполагается их выпуск в предстоящем году.

4. Сведения о размере чистых активов

Показатель	Значение показателя					
	на 31.12.2017 г.		на 31.12.2016 г.		на 31.12.2015 г.	
	в тыс. руб.	доля к валюте баланса, %	в тыс. руб.	доля к валюте баланса, %	в тыс. руб.	доля к валюте баланса, %
1. Чистые активы	674 805	99,3	676 760	99,6	676 673	99,2
2. Уставный капитал	80 484	11,8	80 484	11,8	80 484	11,8
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	594 321	87,5	596 276	87,7	596 189	87,4

Чистые активы на 31.12.2017 г. намного (в 8,4 раз) превышают уставный капитал, за отчетный год незначительно снизились и составили 674 805 тыс. руб. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества.

5. Иная, обязательная для раскрытия информация

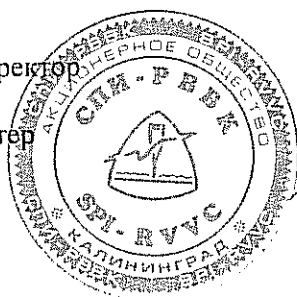
- Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.:
 - доллар США – 57,6002 руб.
 - евро – 68,8668 руб.
- Величина курсовых разниц:
 - положительная - 34 руб.
 - отрицательная - 52 руб.
- Отступлений от общепринятых бухгалтерских допущений в 2017 году не было.
- События после отчетной даты. В конце 2017 г. были получены авансы за отчуждение исключительных прав на товарные знаки в размере 1 338 120 руб. в т.ч. НДС 18%. Суммы сделок сформированы на основании рыночной оценки независимым оценщиком. При этом после государственной регистрации перехода исключительного права на товарные знаки, которое ожидается во втором квартале 2018 года, выбытие актива по статье баланса "Нематериальные активы" будет отсутствовать в связи с его нулевой остаточной стоимостью.
- Условные обязательства и условные активы, которые могли бы повлиять на деятельность Общества и ее финансовые результаты, на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2017 г. отсутствуют.
- Объекты основных средств, не подлежащие амортизации:

Стоимость объектов, не подлежащих амортизации на конец отчетного года составляет 3 766 тыс.руб.:

 - Земельный участок (земли населенных пунктов) площадью 10258 кв.м (местоположения – г.Калининград, ул. Черняховского 80)
- Финансовые вложения:
 - В течение 2017 г. выдавался займ в размере 6 029 тыс. руб.
- Имущество в залог не передавалось.
- Информация о крупных сделках. В 2017 г. Обществом не производились сделки, признаваемые крупными.
- Информация о связанных сторонах. Причина отнесения к связанным сторонам - принадлежность к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. Расчеты между связанными сторонами производились безналичными расчетами. Взаимозачеты между сторонами в 2017 г. не производились. Данные по связанным сторонам приведены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.
- Аудитором Общества в 2017 году являлось Общество с ограниченной ответственностью «АПРС.Управление финансами» (ОГРН: 1024301305060, ИНН: 4346021001, юридический адрес: 610002, г. Киров, ул. Урицкого, д. 16/7), зарегистрирована 07.09.1995, является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов», включена в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина РФ от 26.11.2009 № 578.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мануйлов С.Г.

Дуденко Г.В.

1. Информация о взаимоотношениях связанных сторон

№ п/п	Наименование	Местонахождение, адрес	Характер отношений, виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	
				Д-т	К-т	Д-т	К-т
1.	ЗАО "Эс.Пи.Ай. Ай.Пи. СиАйЭс"	127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 34, стр. 2	Договоры займа		4 500,00	54 797,17	
			Проценты по займам	3 737,05		33 606,15	
2.	АО "Тамбовское спиртоводочное предприятие "ТАЛВИС"	392023, г. Тамбов, ул. Андреевская, д. 33	Договоры займа		8 865,00	189 485,00	
			Проценты по займам	16 030,58	1 587,42	142 229,71	
			Договоры купли- продажи векселей			54 459,08	
3.	ООО "РВБК"	236004, г. Калининград, ул. Полтавская, д. 4	Договоры займа	6 029,00	3 660,00	18 990,00	
			Договор уступки права			1 000,00	
4.	АО "Пермалко"	614990, г. Пермь, ул. Окулова, 73	Договор на предоставление в пользование товарного знака	191,32			

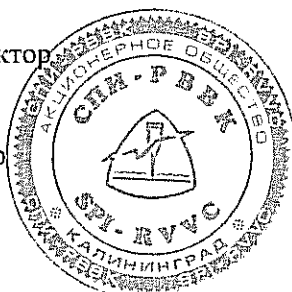
2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. В 2017 г. – это генеральный директор, главный бухгалтер, секретарь совета директоров Общества.

В составе вознаграждений – краткосрочные, связанные с оплатой труда. Выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии не производились. Всего основному управленческому персоналу было начислено в 2017 г. доходов 2 300,44 тыс. руб., удержано и перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц 297,60 тыс. руб., начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 613,98 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature of S.G. Manuilov)
(Handwritten signature of G.V. Dudenko)

Мануйлов С.Г.

Дуденко Г.В.