

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «Евпаторийский завод классических вин» (далее Общество).

1.2. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Евпаторийский завод классических вин»;

Сокращенное наименование: ООО «Евпаторийский завод классических вин»;

Юридический адрес: 297415, Республика Крым, г.Евпатория, ул.Виноградная, д.11;

Общество было зарегистрировано 22 июля 2014 г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации ООО «Евпаторийский завод классических вин» осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «Евпаторийский завод классических вин» в 2024 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

11.02 – Производство вина из винограда ;

В Обществе не функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 175 чел.

Ключевой персонал:

Директор Грищенко Виктор Иванович ;

Главный бухгалтер – Какошина Вера Владимировна

Участниками Общества являются:

Участники	31 декабря 2024 г. ,%	31 декабря 2023 г. %
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Бахус Лтд»	90,00	50,00
Грищенко Виктор Иванович	-	50,00
Дуров Юрий Леонидович	10,00	

На протяжении 2024 г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на осуществление производства, хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (вина) №91ПВН0011253 от 17.02.2022 г.
- Лицензия на осуществление производства, хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (Вино наливом (виноматериал) №91ППП0011252 от 17.02.2022 г.
- Лицензия на осуществление производства, хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (виноградосодержащие напитки без добавления этилового спирта) №91ПВН0011167 от 12.01.2022 г.
- Лицензия на осуществление производства, хранения и поставок произведенной алкогольной продукции (Игристые вина) №91ПВН0011169 от 12.01.2022 г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

- Заключено Допсоглашение к Договору № 109/15 от 19.08.2015 г об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым. Свидетельство о включении юридического лица в единый реестр участников свободной экономической зоны в качестве участника СЭЗ за регистрационным номером 82А2015000107 от 30.11.2015 г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 28 марта 2024 года

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 42 от 12 декабря 2024 года. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	28.12.2024 г	Приказ № 42 от 12 декабря 2024 года
- собственные	28.12.2024 г	
- арендованные	28.12.2024 г	
Покупные товары и товары отгруженные	28.12.2024 г	
Инвентарь и хозпринадлежности	28.12.2024 г	
Оборудование к установке	28.12.2024 г	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	28.12.2024 г	
- незавершенное строительство объектов О.С.	28.12.2024 г	
Расходы будущих периодов	28.12.2024 г	
Нематериальные активы	28.12.2024 г	
Материально-производственные запасы	28.12.2024 г	
Незавершенное производство	28.12.2024 г	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	28.12.2024 г	
Финансовые вложения	28.12.2024 г	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28.12.2024 г	
Расчеты с покупателями и заказчиками	28.12.2024 г	
Расчеты с бюджетом	28.12.2024 г	
Расчеты с внебюджетными фондами	28.12.2024 г	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.;

Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 22.07.2014 г.
- Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020 год»;
- Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год».
- Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 год и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: № 1 от 22.07.2014 г.

Дополнена согласно Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2020 год»;

Дополнена согласно Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год».

Дополнена согласно Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год».

Дополнена согласно Приказа № УП-1 «Об внесении изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год».

3. Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, срок использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Товарный знак EVPATORIA CLASSIC WINERY с Аркой	9
Товарный знак Евпатория смак Солнца	10
Товарный знак ЕЗКВ с Аркой	9
Товарный знак Крым	8
Товарный знак Крымские походы	6
Товарный знак Морячок	9
Товарный знак Крымский берег	10

Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п.16 ПБУ 14/2007).

3.2. Основные средства.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При переходе на новые ФСБУ применяется упрощенная ретроспектива.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость **не выше 40 000 руб.**, но подлежат учету в составе основных средств, как капитальные вложения по инвестиционному соглашению с целью соблюдения выполнения условий СЭЗ. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1.

Предприятие классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Предприятие признает активы, стоимостью менее 40 000,00 руб., как Объекты капитальных вложений, с выделением отдельных групп учета с целью контроля за сохранностью объектов основных средств.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств в бухучете используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с изменениями от 09 июля 2003г. №415, 8 августа 2003г. №476, 18 ноября 2006г. №697, 12 декабря 2008г. №676, 24 февраля 2009г. №165 и 10 декабря 2010г. №1011), а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается на основе технических документов либо на основании оценки технических служб Общества.

Предприятие учитывает капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику. При этом другие расходы признаются в отчетном периоде. Это касается амортизации активов, которые используются при осуществлении капвложений, зарплаты сотрудников и т. д.;

Предприятие определяет суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д.

Предприятие не дисконтирует платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев

Предприятие при оплате капитальных вложений неденежными средствами фактические затраты считает в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг. То есть не рассчитывает их справедливую стоимость;

Предприятие проверяет капитальные вложения на обесценение.

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Предприятие приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасти и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

- С 01.01.2023 года в Раздел «Основные средства» внесены следующие изменения:

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- Стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;

- Срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

3.3. Материально-производственные запасы.

Информация о запасах формируется в бухгалтерском учете в соответствии с *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*, согласно приказа 15.11.2019 № 180н. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета *ФСБУ 5/2019 "Запасы"*.

-Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения *ФСБУ 5/2019* отражаются перспективно.

-Организация не применяет *ФСБУ 5/2019* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (сувенирная продукция).

-Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам *ФСБУ 5/2019*.

-Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

- При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

- Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

-Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

-В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников основного производства;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

- Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Организация для оценки запасов, полученных в результате демонтажа или ремонта оценивает по наименьшей из двух величин:

- по стоимости аналогичных запасов;

- по стоимости демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

- Организация включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС.

Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019.

Возвратные отходы оцениваются по цене возможной реализации без оборотных налогов на основании единой по всей компании политики ценообразования.

3.5. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

3.6. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

-производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);

-общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

-прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;

-общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

-коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;

-издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.7. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;

- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;

- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

3.8. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.9.1. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3.9.2. Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги отдельно от поступлений от покупателей и заказчиков в разделе прочие поступления, денежные потоки платежей поставщикам и подрядчикам с учетом косвенных налогов и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.9.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской

Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3.11. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Предприятие принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Предприятие по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2022 года (01.01.2022 00.00.01) г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Предприятие привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налог на прибыль:

На период реализации инвестиционного проекта Общество применяет ставки по налогу на прибыль, установленные п.1.7. ст.284 НК Р и ст. 2 Закона №61-ЗРК /2014 для участников свободной экономической зоны (в 2024 году –ставка 13,5%).

Взнос на социальное и пенсионное обязательное страхование работников

Общество использует пониженные тарифы страховых взносов, установленные ст 58.4 Закона № 212-ФЗ для участников свободной экономической зоны в т.ч.:

- в Пенсионный фонд 6% от фонда оплаты труда;
- в Фонд социального страхования 1,5% от фонда оплаты труда;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 0,1%.

Налог на имущество организаций

В соответствии с п.26 ст.381 НК РФ от обложения налогом на имущество освобождаются участники свободной экономической зоны в отношении имущества, учитываемого на их балансе, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории СЭЗ и расположенного в данной зоне, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

5.Непрерывность.

Бухгалтерская отчетность готовится на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились.

6. Оценочные обязательства

Общество не признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

7.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. составляют:

Тыс. Руб.

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.			251		251
Поступление в 2024г.					
перемещение					
выбытие					
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.			258		258
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.			118		118
Амортизация за 2024 год			30		30
Выбытие амортизации					
Амортизация на 31.12.2024г.			148		148
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.			133		133
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2024г.			110		110

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

7.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Производственный инвентарь	Прочие	всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	28932	451605	20523	713		394	2057	504224
Поступление в 2024г.	136161	81592	2303				3970	223668
Перемещение в 2024г.								
Выбытие в 2024г.								
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	165093	533197	22826	713		394	6027	728250
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.	8	178027	7734	491		151	154	186565
Начислено за 2024г.	3319	37087	2608	85		32	613	43744
Выбытие в 2024г.								
Амортизация на 31.12.2024г.	3327	215114	10342	576		183	767	230309
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	28924	273578	12789	222		243	1903	317659
На 31.12.2024г.	161766	318083	12484	137		211	5260	497941

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества находятся в залоге у РНКБ Банк (ПАО) на сумму 322 441 тыс.руб.

Балансовая стоимость капитальных вложений 90 001тыс.руб.

7.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами недвижимости под офисы и складские помещения Общество использует арендованные объекты недвижимости. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Начиная с февраля 2015 года Общество на основании договора аренды недвижимого имущества №05 от 25.10.2019 г арендует объекты недвижимости общей площадью 26 348,8 кв.м. по адресу : Республика Крым, г.Евпатория, ул.Виноградная , дом 11, которые использует для реализации инвестиционного проекта.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды. Объекты финлизинга учитываются на балансе .

Полученные в аренду основные средства по договорам аренды (Объекты финансового лизинга):

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Наименование ОС	Сумма, руб
Автомашина LADA LARGUS RS045L	1 444 799,30
Автомашина LADA LARGUS RS045L	1 381 332,40
Автомашина LADA LARGUS RS045L	1 687 280,73
Автомашина LADA LARGUS (фургон)	608 452,36
Автомашина LADA VESTA (GFK110)	2 302 792,01
Автомашина Toyota Land Cruiser 150	6 448 975,40
Азотная установка	8 780 798,09
Акраторфор V раб.= 25 м3 зав.№ 210307	4 975 631,26
Акраторфор V раб.= 25 м3 зав.№ 210308	4 942 649,91
АКРАТОФОР из нержавеющей стали для игристого вина, 100ГЛ зав.№ 100AAC03A20N01	3 661 270,52
АКРАТОФОР из нержавеющей стали для игристого вина, 100ГЛ зав.№ 100AAC03A20N02	3 796 477,29
АКРАТОФОР из нержавеющей стали для игристого вина, 100ГЛ зав.№ 100AAC03A20N03	3 661 349,62
Анализатор автоматический биохимический открытого типа Random Access Y15	1 958 774,78
Аппарат высокого давления с подогревом IPC Portotecnica SYNC-H D2017 PT	198 333,34
Аппарат высокого давления с подогревом IPC Portotecnica SYNC-H D2017 PT	198 333,33
Блок распределения холода: Буферная емкость зав.№ 1483.0513.00	345 914,54
Блок распределения холода: Насосная станция зав.№ 1483.0513.01	522 075,21
Дозирующий насос для ликера PCP Bellin LOX200M/EM со шкафом упр.регул.скорости на тележке с колесами	821 834,07
Ёмкость (резервуар) для периодического брожения и выдержки 25,7.м³ (V=2500 дал) Зав.№213	2 948 524,54
Ёмкость (резервуар) для периодического брожения и выдержки 25,7.м³ (V=2500 дал) Зав.№214	2 900 969,07
Ёмкость (резервуар) для периодического брожения и выдержки 25,7.м³ (V=2500 дал) Зав.№360	2 938 095,11
Ёмкость (резервуар) для периодического брожения и выдержки 25,7.м³ (V=2500 дал) Зав.№361	2 881 315,82
Ёмкость из нержавеющей стали 250 л. d 600 мм. Зав.№250NU01A20N03	901 799,12
Ёмкость цилиндрическая вертикал. на ножках с рубашкой и мешалкой (дрожжегенератор) Зав.№1484.516.01	679 168,45
Ёмкость цилиндрическая вертикал. на ножках с рубашкой и мешалкой (дрожжегенератор) Зав.№1484.516.02	679 168,45
Заклейщик коробок,МН-FG-3А. зав.№МН-FG-3А.2019 г.в.	527 244,51
Кизельгуровый фильтр с горизонтальными дисками MAC/10 S/N 21FOM0106	3 968 103,40
Конвейерный пролистыватель заготовок коробов модель NP LIST зав.№005.009.20	1 423 882,52
Котел паровой Е-1,0-0,9ГМ зав.№65581	2 188 895,10
НАСОС ШНЕКОВЫЙ ДЛЯ ПЕРЕКАЧКИ ВИНА И МЕЗГИ мод. I 720 сер № 100974	2 171 811,40
НАСОС ШНЕКОВЫЙ ДЛЯ ПЕРЕКАЧКИ ВИНА И МЕЗГИ мод. I 720 сер № 100975	2 171 811,40
Пастеризатор 3-х стад с автоматическим контролем температуры нагрева Модель РС.3.6000 Сер.№1550.0690	7 361 940,77
ПРЕСС ШНЕКОВЫЙ НЕПРЕРЫВНОГО ДЕЙСТВИЯ С НАКЛОННЫМ СТЕКАТЕЛЕМ и панелью управления	31 871 175,38

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Самосвал ГАЗ-САЗ 2507(Двиг.534450M0141364)	2 889 083,26
Самосвал ГАЗ-САЗ 2507(Двиг.534450M0142768)	2 927 164,66
Сервер Supermicro/Tower/2x Intel Xeon Silver 4215R	373 266,23
Система дополнительного освещения .	3 030 132,00
Система освещения помещения	5 091 640,53
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением. Сер.№ 86377	688 732,27
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением. Сер.№ 86378	688 732,27
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением. Сер.№ 86379	688 732,27
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением. Сер.№ 86380	688 732,27
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением. Сер.№ 86381	688 732,27
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением. Сер.№ 86382	688 732,26
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением.Сер.№89094	1 004 133,00
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением.Сер.№89095	658 971,74
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением.Сер.№89096	658 971,74
Стационарная мешалка типа AGF_22 2.2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 для емкостей под давлением.Сер.№89097	658 971,74
Тельфер (Навес под чиллера)	1 894 891,57
Трансформаторная подстанция 10/0,4 кВ Зав.№26841	17 220 251,79
Узел помарочного учета для линии розлива бутылки (0,7; 0,75; 1,5)	11 853 896,45
Узел помарочного учета для линии розлива газированных вин	8 896 725,60
Узел помарочного учета для линии Тетра-Пак	6 147 500,00
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 Зав. №37	441 728,76
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 10)	258 884,91
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 11)	258 884,93
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 12)	258 884,91
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 13)	288 602,91
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 15)	204 516,44
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 2)	306 410,13
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 21)	204 516,45
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 23)	204 516,44
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 24)	204 516,45
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 26)	227 924,43
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 34)	204 516,44
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 4)	258 884,91
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 (зав.№ 9)	258 884,93
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 Зав. №38	441 728,76

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 Зав. №39	441 728,76
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 Зав. №40	441 728,77
Установка насосная Ж6-ВНП-10/32 Зав. №41	441 728,76
Фиксируемая мешалка AGF_22 2,2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 DE _225 DA_35 для емкостей под давлением	331 939,99
Фиксируемая мешалка AGF_22 2,2kW 6P FL_DN_150 DIN 2277 DE _225 DA_35 для емкостей под давлением	331 939,98
Чиллер (Холодильная установка с воздушным охлаждением) мод.ZETA REV 9.2 зав.№ 7178	5 114 767,35
Щит наружного освещения ЩНО №27380	543 773,65
Щит освещения-1 ЩО №27388	543 773,66
Щит освещения-2 ЩО №27389	625 986,06
Щит освещения-3 ЩО №27379	845 218,48
Щит распределительный ЩР-1 №27390	543 773,66
Щит распределительный ЩР-2 №27387	543 773,66
Щит распределительный ЩР-3 №27386	543 773,66
Щит с перекидным рубильником ЩПР №27385	543 773,66
Щит силовой ЩС-1 №27384	543 773,65
Щит силовой ЩС-2 №27383	543 773,65
Щит силовой ЩС-3 №27382	543 773,65
Щит силовой ЩС-4 №27381	543 773,66
Электропогрузчик CPD10 JAC Зав.№190711457	1 503 384,84
Электропогрузчик CPD10 JAC Зав.№190711494	1 503 384,84
Электропогрузчик CPD13 JAC Зав.№210129272	1 653 727,16
Электропогрузчик CPD16 JAC Зав.№220854632	2 950 739,03
Итого	206 436 385,50

7.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Тыс.руб.

наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2024г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.
Строительство объектов основных средств	88107	74587
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование		
Монтажные работы и реконструкция		7537
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	654	3626
Итого:	88 761	85750

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Проверка на обесценение не проводилась.

7.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере: 6591 тыс.руб. из них по виду актива :

-Прочие внеоборотные активы – 6591 тыс.руб

7.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

7.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений.

Общая сумма финансовых вложений на 31.12.2024 г. составила 0 тыс.руб., в том числе в следующие общества:

Наименование организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение

7.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2024, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

--	--	--	--	--

7.6. Запасы.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Сырье	378980	307 474
Товары	3107	
ГСМ	1144	1010
Запасные части	10083	3521
Прочее	8248	4142
Полуфабрикаты	570377	779135
Готовая продукция	28125	82229
Предоплата за сырье	77281	95400
Итого	1 077 345	1 272 911

- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период не проводилась;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (виноград и виноматериалы)-77 281 тыс.руб.

7.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	905 747	482 008
Дебиторская задолженность по выданным авансам	20 154	14 815
Дебиторская задолженность с бюджетом	43 029	6 584
Другая текущая дебиторская задолженность	22 355	17 685
Резерв сомнительных долгов		
Всего:	991 285	521 092

В течение 2024 г. Безнадежная задолженность не списывалась.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 30 000 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ООО «ДАК»	143 269
ООО «Абсолют»	61 556
ООО «Оазис»	166 698
ООО «Прометей»	104 848
ООО «БРЛ»	174 344

7.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. Руб.

	2024г.	2023 г.	2022 г
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6187	3 058	3271
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	6187	3 058	3271
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

7.9. Прочие оборотные активы

	2024 г	2023 г
Акциз по приобретенным виноматериалам и суслу	142 741	103 840
НДС налоговый агент		
Расходы будущих периодов с Видом актива « Прочие оборотные активы»	25	17
Недостачи и потери от порчи ценностей	3596	3283
Итого Прочие оборотные активы	146 362	107 140

7.10. Капитал и резервы

В течение 2024 года начисления в резервный капитал не производились.

По состоянию на 31 декабря 2024 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял 10010,00 тыс. рублей.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере : 101 167 тысяч рублей
Распределение прибыли не производилось..

7.10. Оценочные обязательства.

Оценочных обязательств Общество не имело по состоянию на 31.12.2024 г
Тыс.руб.

Наименование показателя	Период 2024	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего-						
В т.ч.						
- на выплату ежегодного вознаграждения						
- резерв на оплату отпусков						
- прочие						

7.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

	2024 г		2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	7116	501117	4392	520 678	270 461	
Займы						
Итого заемные средства	7116	501117	4392	520 678	270 461	

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 38 617 тыс.руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:
тыс.руб.

Наименование Кредиты или займы	Остаток кредитов на 31.12.2024 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях по договору: 30/19-ВКЛ от 28.03.2019	229958	11%	27.03.2026	Ипотека объектов недвижимости, права аренды зем.участка
Кредиты в рублях по договору: 134/22-НКЛ-ЛИК от 31.10.2022	175000	4%	30.10.2030	Ипотека объектов недвижимости, права аренды зем.участка
Кредиты в рублях по договору: 79/23-НКЛ от 31.07.2023	96159	18,5%	30.10.2030	Ипотека объектов недвижимости, права аренды зем.участка
Проценты по кредитам на 31.12.2023	7116			
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	508233			
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	7116			
Проценты	7116			

График платежей по заемным средствам отсутствует. В договоре прописаны даты и суммы, которые не должны быть превышены по пользованию заемными средствами. Денежные средства выдаются и гасятся согласно заявок Заемщика.

7.12. Кредиторская задолженность

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	Тыс.руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	1 747 956	1 647 393	1 337 528
По авансам полученным	56 007	85 016	174 219
Прочая *	134 733	20 860	39 314
Итого задолженность	1 938 695	1 753 269	1 551 061

В т.ч. Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру: тыс.руб.

	2024	2023	2022
Страховые взносы-всего			581
в том числе:			
-Фонд социального страхования			103
-пенсионный фонд		2	463
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	77	63	15
Страховые взносы по единому тарифу	906	844	
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	906	909	581

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	тыс.руб.		
	2024	2023	2022
Акциз	3901	4 552	
Налог на доходы физических лиц	959	392	553
НДС	21 084	12 259	34 985
Прочие	142	14	425
Итого задолженность по налогам и сборам	26 086	17 217	35 963

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024 г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 30 000 тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

тыс.руб.

Кредитор	Сумма
ООО «Крымские виноградники»	716273
ООО «Роза Крыма»	90956
ООО «НАШ Крым»	315839
ООО «Юг Вино»	59492
ВТБ Факторинг	387764

7.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства включают в себя задолженность по лизингу:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Ген Лизинг, ООО	25598		13540	
ЛК РНКБ, ООО			4676	
Соби-Лизинг, ООО	8938		1706	
Эксперт-лизинг, ООО			583	
Итого	34536		35 852	

7.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

- сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанных в отчетном периоде в связи с выбытием актива или вида обязательств 1350 тыс.руб.

7.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024 г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

7.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	1899776
Доход от реализации услуг	
Доход от реализации товаров	70737
Всего доходы от реализации	1970513

Себестоимость реализации

Статьи	2024 г. Тыс.руб	2023 г, тыс.руб.
Сырье	1 376 075	988 235

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Расходы на зарплату и социальные отчисления	81 349	54 858
Амортизация	25 536	36 797
Общепроизводственные расходы	112 015	108 063
Материалы	56 291	40 217
Прочие	53 642	42 911
Всего	1 704 908	1 271 081

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	2024 г.	2023 год
Курсовые разницы	3556	8 820
Доходы от продажи основных средств		650
Прочие	353342	9 490
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	107	5 352
Переуступка права требования долга		238
Возврат товара	1017	1873
Итого	358 022	26 423

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб.)

Статья расходов	2024 г	2023 год
Прочие налоги	4000	552
Курсовые разницы	4546	7 724
Штрафные санкции	7170	11 004
Расходы от выбытия ОС, НМА		41
Списание дебиторской задолженности		120
Прочие расходы	5165	6227
Прочие в т.ч. услуги банков	1962	413
Переуступка права требования долга		582
ИТОГО	22 843	26 663

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г	2023 г
Водоснабжение	772	725

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Аренда недвижимости и оборудования		558
Факторинг	74742	24 639
Лицензионные платежи		
Расчеты с персоналом по оплате труда	56688	51 988
Расчеты с подотчетными лицами	242	1106
Строительно-ремонтные работы	1584	1680
Обслуживание оборудования	517	664
Почтовые	206	460
Электроэнергия	7971	6419
Газ	1728	1426
Прочие	10202	8 511
Итого:	154 652	97 876

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.	2023 г
Неисключительное право пользования ТЗ		3297
Реклама	778	416
Агентские	18362	8 389
Премии покупателям	141	2099
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	854	158
Транспортные расходы	256 706	161 816
Итого	276 841	176 175

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

Статьи доходов и расходов	2024 год	2023 год
Доход от полученных процентов		
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	50 470	33 630
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	50 470	33 630

8. Связанные (аффилированные) стороны.

Перечень аффилированных лиц:

№ п/п	Аффилированные лица юридического лица
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Бахус Лтд»
2.	Учредитель, физическое лицо – Дуров Юрий Леонидович

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

3.	Лицо , осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа(директор) –Грищенко Виктор Иванович
----	--

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего предприятия, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
1	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Бахус Лтд»	123458, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, дом 20, строение 1, помещение 15/5	Учредитель с 90% долей УК с 22.07.2021г.
2	Грищенко Виктор Иванович	297406, Крым Респ, Евпатория г, 9 Мая ул, дом № 59, корпус А, кв. 29	Учредитель с 50% долей УК с 21.10.2020 по 26.12.2024г.
3	Дуров Юрий Леонидович	115551, г. Москва, б-р Ореховый, д.24, к. 4, кв.74	Учредитель с 10% долей УК с 26.12.2024

Операции со связанными сторонами в течение 2024 года осуществлялись.

ООО «Торговый дом «Бахус Лтд» является поставщиком запасных частей для линии розлива Тетра Пак . Приобретено в 2024 году запчастей на сумму 204 тыс. рублей , в т.ч НДС.

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово–хозяйственной деятельности.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово

стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Евпаторийский завод классических вин» за 2024 г.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты..

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

15. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

О.Ф.Чеботарева

Главный бухгалтер

Д.А.Колобова

Дата: «28 » марта 2025 г.