

ОАО «Орловский винодельческий завод»

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

1.1 Общие сведения о предприятии

Полное наименование организации – Открытое акционерное общество «Орловский винодельческий завод»

Организационно-правовая форма – Публичные акционерные общества

ИНН/КПП 5701000167/575101001 ОГРН 1025700764979

Юридический адрес: 302004, Орловская обл., г. Орел, ул. Ливенская, д. 68

Основные виды деятельности: 11.01.1 – Производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков: водки, виски, бренди, джина, ликеров и т.п.

Среднегодовая численность за 2025 – 20 чел.

Общее количество выпущенных акций 680 000, в т.ч. обыкновенных акций 680 000 шт.

1.2 Раскрытие информации о правах, по которым сформирована Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ОАО «Орловский винодельческий завод» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым Кодексом Российской Федерации и иными законодательными и нормативными актами, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, была принята учетная политика организации на 2024 год согласно приказу № 18 от 30.12.2023 г. «Об утверждении политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2024 г». Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых предусмотрена программой «1С.Предприятие 8.3 «Ликероводочный и винный завод»

В бухгалтерской отчетности организацией раскрыты следующие способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные в учетной политике и установленные соответствующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

1.3 Принцип ведения бухгалтерского учета и составление на его основе бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление на его основе бухгалтерской отчетности осуществляется организацией исходя из допущения непрерывности деятельности, состоящие в предположении, что организация будет продолжать вести свою деятельность и выполнять свои обязательства в ближайшем обозримом будущем.

Основным видом экономической деятельности организации является производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции – коньяки, бренди, являющегося лицензируемым видом деятельности.

Федеральной службой по контролю за алкогольным и табачным рынками (Росалкогольтабакконтроль) организации выдана лицензия № 57ПСН0013503 срок действия лицензии с 14 июня 2024 г. по 21 февраля 2027 г.

С сентября 2022 г. организация занимается новым дополнительным видом деятельности – производство пива, в соответствии с принятым Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка решением № Р.РМ/531 от 30.11.2021 г. о допустимости использования организацией основного технологического оборудования для производства пива с производственной мощностью не более 300 тысяч декалитров в год без оснащения автоматическими средствами измерения и учета объема готовой продукции по месту осуществления деятельности: Орловская обл., г. Орел, ул. Ливенская, д. 68.

1.3.1 Применение режима налогообложения

Организация применяет общий режим налогообложения.

1.4 Доходы организации

К доходам, полученным от обычных видов деятельности организации, являются поступления от продажи продукции.

Доходы связанные со сдачей имущества в аренду, являются для организации прочими доходами.

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается на дату подписания акта приемки-передачи оказанных услуг (выполненных работ).

1.5.1 Способ оценки объектов основных средств

Изначально объект основных средств признается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством.

1.5.2 Способ последующей оценки объектов основных средств

После признания объект группы основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки применяется ко всей группе основных средств. Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений.

1.5.3 Единица учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

1.5.4 Способ начисления амортизации

По всем группам объектов основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.5.5 Начало начисления и прекращения начисления амортизации

Начисление и прекращение начисления амортизации по объекту основных средств осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания с учета объекта основных средств.

1.5.6 Периодичность начисления амортизации

Амортизация начисляется ежемесячно.

1.5.7 Периодичность пересмотра элементов амортизации

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям их использования в конце каждого отчетного года по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

1.5.8 Проверка основных средств на обесценение

Признаков обесценения основных средств не выявлено.

1.5.9 Сумма амортизации, рассчитанной по правилам ФСБУ 6/2020

№ пп	Основные средства	Сумма амортизации, рассчитанной по правилам ФСБУ 6/2020 (т.руб)
1.	Машины и оборудование	52477
2.	Здания	3534
3.	Офисное оборудование	663
4.	Транспортные средства	1477
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	199
6.	Прочие виды основных средств	432
7.	Спецоснастка, спецодежда, инструмент	319
8.	Передаточные устройства	1237
	ИТОГО	60338

1.6 Раскрытие информации по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствий изменений в учетной политике, связанных с переходом на применение ФСБУ 25/2018, не имеется. У организации отсутствует информация по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с отсутствием договоров аренды (субаренды).

1.8 Амортизация нематериальных активов

Амортизация по объекту нематериального актива начисляется линейным способом.

1.9 Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка объектов стоимости нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка объектов нематериальных активов на обесценение не производится.

1.10 Способы оценки материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов (без использования счетов 15 и 16). Учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

1.10.1 Учет запасов предназначенных для управленческих нужд

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, организация учитывает по правилам ФСБУ 5/2019 на счете 10 «Материалы» до выдачи сотрудникам.

1.11 Оценка списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

1.12 Учет инструментов, спецодежды и спецоснастки в составе запасов

Для учета инструментов, спецодежды и спецоснастки организация применяет общие правила квалификации и учета для запасов или основных средств: в зависимости от того, каким критериям они соответствуют (подп. «б» п.3 ФСБУ 5/2019).

Организация учитывает в составе запасов инструмент, спецодежду и спецоснастку, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла, на 10.10 «Материалы – Специальная одежда и специальная оснастка».

1.13 Учет полуфабрикатов собственного производства

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

1.14 Оценка запасов после признания и создание резерва под обесценения запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. На обесценение проверяются запасы, находящиеся в организации более 180 дней.

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату: на 31 декабря 2024 г не создавался, в связи с отсутствием факта обесценения запасов на конец года.

1.15 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.16 Учет готовой продукции

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43 без использования счета 40 «Выпуск продукции»

1.17 Создание резерва под снижение стоимости готовой продукции

Резерв под снижение стоимости готовой продукции на 31.12.2024 г. не создавался, в связи с отсутствием факта обесценения готовой продукции на конец года.

1.18 Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15и 16.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются в фактической себестоимости товаров.

Товары списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Расходы на продажу по итогам месяца полностью относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг).

1.19 Создание резерва под снижение стоимости товаров

Резерв под снижение стоимости товаров на 31.12.2024 г. не создавался, в связи с отсутствием факта снижения текущей рыночной стоимости товаров на конец года.

1.20 Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто.

1.21 Создание резерва под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался организацией на 31.12.2024 г. в связи с отсутствием финансовых вложений.

1.22 Создание резерва по сомнительным долгам

Организация создает в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2024 г. остаток резерва по сомнительным долгам составляет в сумме 940 тыс. руб.

1.23 Раскрытие информации об оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств в организации ведется по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.10.2010 № 167н.

1.23.1 Организацией создается резерв на предстоящую оплату отпусков

Сумма резерва на оплату отпусков составляет на 31.12.2025 г. в размере 705 тыс. руб.

Оценочное обязательство по созданию резерва на оплату отпусков состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Рассчитано на 31.12.2025 г. по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не

использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника за последние шесть месяцев.

1.23.2 Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создавался организацией в связи с отсутствием у неё обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию покупателями и клиентами.

1.23.3 Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами

Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами не создавались организацией, в связи с отсутствием иных обязательств, вытекающих из судебных решений и иных предстоящих расходов.

1.24 Критерий существенности

Показатели отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

1.25 Состояние чистых активов

1.25.1 На протяжении трех лет величина чистых активов отрицательна: на 31.12.2023 составила (119599 т.р.), на 31.12.2024 г. составила (120094 т.р.), на 31.12.2025 г. составила (128300 т.р.).

1.25.2 Стоимость чистых активов остается меньше размера уставного капитала на протяжении трех лет:

- по окончании финансового года на 31.12.2023 г. размер уставного капитала составил 21080 т.р., величина чистых активов составила (119599 т.р.);
- по окончании финансового года на 31.12.2024 г. размер уставного капитала составил 21080 т.р., величина чистых активов составила (120094 т.р.);
- по окончании финансового года на 31.12.2025 г. размер уставного капитала составил 21080 т.р., величина чистых активов составила (128300 т.р.).

Негативное влияние на снижение стоимости чистых активов оказало снижение производственной деятельности, в связи с затруднение покупки сырья для производства коньячной продукции, потеря рынка сбыта, отсутствие должного портфеля заказов.

У организации отсутствует задолженность по налогам, сборам, другим обязательствам по платежам в бюджет.

1.26 Отражение активов в составе денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам), общество отражает без учета косвенных налогов: НДС и акцизов.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены суммы косвенных налогов: НДС и акцизов: полученных в составе поступлений от покупателей (контрагентов); перечисленных в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченных в бюджетную систему РФ; возвращенных из бюджета.

1.27 Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления отчета о движении денежных средств производится по курсу на дату совершения операции.

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю отражается в отдельной строке отчета о движении денежных средств.

1.28 Условные факты хозяйственной деятельности

ОАО «Орловский винодельческий завод» подтверждает следующие факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.: - сведения о выданных гарантиях и поручительствах отсутствуют; - незаконченные судебные процессы отсутствуют; - операции со связанными сторонами имеются.

1.29 Информация о связанных сторонах

1. Связанной стороной является ООО «РУСАГРОМОСТ», ИНН 7725347997. Доля ООО «РУСАГРОМОСТ» в Уставном капитале организации составляет 81%.

ОАО «Орловский винодельческий завод» является заемщиком по договорам займов, выданных ООО «РУСАГРОМОСТ». Общая сумма задолженности по основной сумме займа составляет на 31.12.2025 г. всего в сумме 63552,6 тыс. руб. Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2025 г. ОАО «Орловский винодельческий завод» перед ООО «РУСАГРОМОСТ» составляет 35931,7 тыс. руб. Проценты начисляются ежемесячно исходя из условий договоров.

2. Размер вознаграждений (оплата труда, отпускные) основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Зам. Генерального директора, Главный бухгалтер) за 2025 г. составил в сумме 766,3 тыс. руб., НДФЛ в сумме 99,6 тыс. руб., начисленные страховые взносы 229,9 тыс. руб.

1.30 Оценка влияния COVID-19 на деятельность организации

Организация подтверждает, что выявленное за отчетный период событие – вспышка вирусной инфекции не способна оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности, а также на восприятие информации заинтересованными пользователями.

1.31 Применение ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отраженных активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

1.32 Сведения по географическим сегментам

Организация имеет два обособленных подразделения, находящихся в г. Орел:

- Магазин «Первая Орловская Пивоваренная Компания» по адресу: г. Орел, ул. Ливенская, 68, торговый зал Литер Г, помещение 2.

- Цех пивоваренной продукции по адресу: г. Орел, ул. Ливенская, д. 68, Литер А3, помещение 23А, 23Б.

1.33 Информация о государственной помощи

Организации не предоставлялись средства целевого финансирования в части представленных бюджетных средств.

1.34 Список аффилированных лиц

Список аффилированных лиц ОАО «Орловский винодельческий завод»: Генеральный директор Гаврилова Н.В.; Зам. Генерального директора Гильядов О.А.; учредитель ОАО «Орловский винодельческий завод»: Кустарев А.С.; учредитель ООО «РУСГРОМОСТ» Мишиев Г.Х.

Членами Совета директоров ОАО «Орловский винодельческий завод» избраны: Мишиев Александр Ханухович, Мишиев Герман Ханухович, Гильядов Олег Александрович, Кустарев Александр Семенович, Никифоров Артем Андреевич.

1.35 Обособленные подразделения

В 2025 году ОАО «Орловский винодельческий завод» имеет два обособленных подразделения:

1. Магазин «Первая Орловская Пивоваренная Компания» (обособленное подразделение, не выделено на отдельный баланс и не имеющее расчетные счета), через который организация реализует товары населению (в том числе собственного производства);
2. Цех пивоваренной продукции (уведомление о постановке на учет в налоговом органе, исх. № 622843991 от 18.10.2021 г.). Обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и не имеющее расчетные счета. Производственная деятельность по новому виду деятельности – производство пива, осуществляется с сентября 2022 г.

1.36 Информация о прекращаемой деятельности

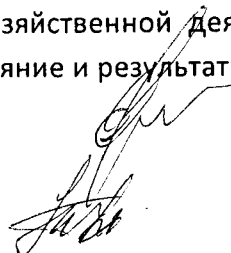
Организация не намерена прекращать свою деятельность.

1.37 События после отчетной даты

Событий, произошедших в период с 31.12.2025 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., связанных с фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации – нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Гаврилова Н.В.

Гревцева Л.И.