Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Мезыбь»

За 2023 год

Содержание

1. Основная информация об организации 3
2. Особенности бухгалтерского учета 3
3. Информация об учетной политике 3
4. Информация об отражении расчетов в иностранной валюте....4
5. Информация об отражении материально-производственных запасов....4
6. Информация об основных средствах....4
7. Информация о дебиторской задолженности....5
8. Информация о кредиторской задолженности....5
9. Информация о событиях после отчетной даты 6
10. Информация об оценочных и условных обязательствах....7
11. Информация о доходах организации....8
12. Информация о расходах организации 9
13. Информация о связанных сторонах....9
14. Информация о кредитах и займах полученных....9
15. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 10
16. Информация о формировании отчета о движении денежных средств 11
17. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях....12
18. Информация о судебных разбирательствах....12

1. Основная информация об организации

Юридический адрес: 353490, Краснодарский край, Геленджик г, Дивноморское с, Короленко ул, дом № 29

ИНН 2304067346

КПП 230401001

ОГРН 1152304000090

Основные виды деятельности: Производство виноградного вина. ОКВЭД 11.02

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 16

Исполнительный орган: Генеральный директор Дмитриева Светлана Станиславовна

Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

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

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Величина чистых активов Общества по результатам 2022 г. составляет величину, большую уставного капитала Общества, что позволяет применить критерий допущения непрерывности его деятельности.

2. Особенности бухгалтерского учета

Обязанность ведения бухгалтерского учета распространяется на все российские компании, на что указывает Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ). Итогом его ведения выступает годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, которая должна давать достоверное представление о ее финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «Мезыбь» разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства: исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Способ определения амортизации нематериальных активов: линейный

Способ оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами: стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок полезного использования объектов основных средств, определяется исходя из амортизационной группы, к которой этот актив относится на основании Постановления

Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Способ амортизации основных средств: линейный.

Метод оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции: по фактической себестоимости.

Метод признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг: по мере реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В связи с принятием ФСБУ № 5/2019 «Материалы» и применением в отчетности за 2022 год факты хозяйственной жизни рассматриваются перспективно, с их момента возникновения.

4. Информация об отражении расчетов в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, отраженная в результате расчетов в иностранной валюте: в составе прочих доходов – 1,8 тыс. руб., в составе прочих расходов – 0,5 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов: 0 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Курс доллара США по состоянию на 31.12.2023 г. – 89,6883 руб. за 1 $

Курс Евро по состоянию на 31.12.2023 г. – 99,1919 руб. за 1 €.

5. Информация об отражении материально-производственных запасов

Способы оценки материально-производственных запасов:

Вид МПЗ	Способ оценки
Материалы	по фактической себестоимости
Товары	по фактической себестоимости
Готовая продукция	по фактической себестоимости

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялись.

Для оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждой партии каждого наименования материалов путем деления общей стоимости материалов на их количество на конец месяца.

6. Информация об основных средствах

Способ оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами: стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок полезного использования объектов основных средств, определяется исходя из амортизационной группы, к которой этот актив относится на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Способ начисления амортизационных отчислений: линейный.

Основные средства, введенные в эксплуатацию в 2023 году, всего (тыс. руб.)	**2 982**
Другие виды основных средств (с/х назначения)	802
Машины и оборудование (кроме офисного)	1525
Транспортные средства	508
Офисное оборудование	144

7. Информация о дебиторской задолженности

Расшифровка дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	**Сумма**
Расчеты с покупателями	3 488
Расчеты с поставщиками	22 003
Расчеты с прочими дебиторами	423
Расчеты по налогам и сборам	1 650
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2
Расчеты с подотчетными лицами	4
ВСЕГО по строке 1230 баланса	**27 570**

8. Информация о кредиторской задолженности

Расшифровка кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	**Сумма**
Расчеты с поставщиками	88 622
Расчеты по налогам и сборам	1 280
Авансы покупателей	36 854
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	421
НДС по авансам и предоплатам	-6 142
Прочие	784
ВСЕГО по строке 1520 баланса	**121 819**

9. Информация о событиях после отчетной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	нет	-
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	нет	-
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	нет	-
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	нет	-

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	нет	-
приобретение предприятия как имущественного комплекса	нет	-
реконструкция или планируемая реконструкция	нет	-
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	нет	-
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	нет	-
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	нет	-
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	нет	-
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	нет	-
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	нет	-
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	нет	-

10. Информация об оценочных и условных обязательствах

Оценочные обязательства, признанные в бухгалтерском учете:

Перед работниками по оплате отпусков	
характер обязательства	Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности
ожидаемый срок его исполнения	2024 год
неопределенности, существующие в отношении срока исполнения	Отсутствие точной даты
неопределенности, существующие в отношении величины	Постоянное изменение величины среднего заработка
увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	-
ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям	-
Нарушения законодательства, влекущие наложение штрафов – отсутствуют	
Участие в судебном разбирательстве с высокой вероятностью проигрыша – отсутствуют	
Перед работниками по выплатам (по итогам года, по выслуге лет и т.п.)- отсутствуют	
По гарантийному обслуживанию – отсутствуют	
По убыточным договорам – отсутствуют	

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода; сумме оценочного обязательства, признанной в отчетном периоде; сумме оценочного обязательства, списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; списанной в отчетном периоде сумме оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства приведена в таблице 7.

Информация о наличии у организации условных обязательств:

Условное обязательство	***Наличие (Да/Нет)***
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или	да

Условное обязательство	*Наличие (Да/Нет)*
иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

11. Информация о доходах организации

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Вид деятельности	**Выручка от реализации, тыс. руб. (без НДС и акцизы) за 2023 год**	**Выручка от реализации, тыс. руб. (без НДС и акцизы) за 2022 год**
Реализация товаров	599	11 513
Розничная продажа вина (покупные товары)	840	1 640
Реализация с/х продукции (виноград)	10 843	3 881
Реализация вина из винограда (собственная продукция)	15 027	3 062
Розничная продажа вина (собственная продукция)	1 619	
Итого	**28 928**	**20 096**

Состав прочих доходов:

Прочие доходы	**Сумма, тыс. руб.**	
	2023 г.	**2022 г.**
Реализация основных средств	708	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		47
Курсовые разницы	2	2 174
Доход по превышению вычета над начисленным акцизом	528	93
Прочие внереализационные доходы	637	105
ИТОГО	**1 875**	**2419**

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами:

Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры	нет
Организации, на которые приходится основная часть такой выручки	нет
Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями	нет

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией	нет

12. Информация о расходах организации

Порядок признания управленческих расходов:
- относятся на счет 90,08 (Управленческие расходы)

Состав прочих расходов:

Прочие расходы	***Сумма 2023 г.***	***Сумма 2022 г.***
Расходы на услуги банков	148	177
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		18
Курсовые разницы	0,5	1190
Штрафы, пени	2	1
Прочие расходы	5 072,5	162
ИТОГО	**5 223**	**1548**

13. Информация о связанных сторонах

1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

- Религиозная организация "ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ -РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ (МОСКОВСКИЙ ПАТРИАРХАТ)"
ООО "ХПП "СОФРИНО" РПЦ"

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Долгосрочные вознаграждения	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии)	нет
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Нет
иные долгосрочные вознаграждения	нет
Краткосрочные вознаграждения	
Оплата труда за отчетный период	8896
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2847

14. Информация о кредитах и займах полученных

Информация о расходах по займам и кредитам:

Суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, тыс. руб.	0
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.	нет
Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, тыс. руб.	нет
Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа, кредитного договора (в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора), тыс. руб.	нет

Информация о выпущенных и проданных облигациях: отсутствуют.

Расшифровка долгосрочных кредитов и займов:

Кредитор и вид кредита/ займа	**Остаток задолженности, тыс. руб.**
Долгосрочные кредиты	-
Долгосрочные займы	275972
Проценты по долгосрочным займам	-
ИТОГО стр. 1410	**275972**

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов:

Кредитор и вид кредита/ займа	**Остаток задолженности, тыс. руб.**
Краткосрочные кредиты	-
Проценты по краткосрочным кредитам	-
Проценты по долгосрочным кредитам	-
ИТОГО стр. 1410	**-**

15. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (по каждой ошибке): отсутствуют.

Случаи невозможности определения влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности: отсутствуют.

Способ отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации: не применимо, все ошибки признаны несущественными.

16. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Наличные денежные средства в кассе	-
Денежные средства на расчетном счете	366
Денежные средства на депозитных счетах	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	**366**

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2022 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2023 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

Особенности классификации денежных потоков:

- соответствующие суммы страховых взносов и НДФЛ отражены в составе денежных потоков, связанных с оплатой труда работников

Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- в случае незамедлительной после поступления в иностранной валюте суммы ее реализации, 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 рубли меняются на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату;
- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- возвраты платежей

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)	нет
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	нет
Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	нет
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения	нет

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией: отсутствуют.

Информация об аккредитивах, открытых в пользу организации: отсутствуют.

17. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях:

Чрезвычайный факт	Последствия
Стихийное бедствие	нет
Пожар	нет
Авария	нет

18. Информация о судебных разбирательствах

В настоящее время к Обществу не предъявлено исков и не существует, и не предвидится предъявления каких-либо других претензий, связанных с судебными разбирательствами, являющимися существенными для масштабов деятельности.

Руководитель: _____ Генеральный директор С.С.Дмитриева
(подпись) (должность) (ФИО)

30 марта 2024 г.