

**Пояснения к исправленному Бухгалтерскому балансу и
исправленному Отчету о финансовых результатах**

ООО «Черноморье»

за 2024 год

г. Симферополь

ПОЯСНЕНИЯ

К исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2025г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность была подписана 23.05.2025г

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Черноморье» / ООО «Черноморье», ИНН 9102019952 /КПП 910201001, (далее «Общество») зарегистрировано 14 августа 2014г. Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополю, ОГРН 1149102030505.

Общество зарегистрировано по адресу: 295034, Крым Респ, Симферополь г., ул. Федько, зд. 1/35, этаж 3, помещ.2

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 56 (пятьдесят шесть) человек, за 2023 год составила 52 (пятьдесят два) человека.

Уставный капитал составляет 34 058 тыс. руб.

Общество имеет 4 (четыре) Обособленных подразделений, зарегистрированных по адресу:

1. Обособленное подразделение КПП 910345001 - 298641, Крым Респ, Ялта г, Даниловка п, Тенистая ул, дом № 20;
2. Обособленное подразделение Винохранилище КПП 910345004 298641, Крым Респ, Ялта г, Даниловка п, Тенистая ул, зд. № 22А, помещение 1-10,1-18, 1-23, 1-28, 1-31-1-35, 1-39, 1-40, 2-3, 2-1, 2-2;
3. Обособленное подразделение Дегустационный зал КПП 910345005 298641, Крым Респ, Ялта г, Даниловка п, Тенистая ул, зд. № 22А, помещение 1-3,1-4, 1-5, 2-1 ;
4. Обособленное подразделение Магазин КПП 910345006 298641, Крым Респ, Ялта г, Даниловка п, Тенистая ул, зд. № 22А, помещение 1-20,1-22, 1-24.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:

Предоставление услуг в области растениеводства.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, если это не противоречит законодательству РФ и целям деятельности Общества.

Информация об органах управления

Органами Управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;

- Директор – Лантратов Евгений Вячеславович (на 31.12.2024 г.)

Инвентаризация

Согласно Приказу руководителя №7 от 29.11.2023 проведена инвентаризация активов и обязательств на 01.12.2024.

Расхождений между фактическим наличием активов и их учетными данными не выявлено. Сальдо расчетов по обязательствам подтверждены актами сверки.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Организация подлежит обязательному аудиту, т. к. попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Общество в бухгалтерской отчетности за 2024 год не раскрывает информацию о конечных бенефициарах. В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация по связанным сторонам Общества раскрыта в ограниченном объеме (Приложение 16 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), так как данная информация приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Финансовый и налоговый аудит» (протокол общего собрания участников Общества № 08/2024). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Сведения об учетной политике

Учётная политика Общества за 2024 год сформирована в соответствии с действующим законодательством (в т.ч. стандартами, положениями, методологическими инструкциями и разъяснениями контролирующих органов) по ведению бухгалтерского учёта и формированию бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Учетный процесс осуществлялся в соответствии с принятой на 2024 г. учетной политикой.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основа составления

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в

бухгалтерской отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации.

Учёт нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стандарт применяется с 01.01.2024г.

Основные средства

Общество признаёт в составе основных средств активы, отвечающие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования, не превышающим 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость активов, не отвечающих требованиям указанного суммового критерия – признаётся расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Общество определяет срок полезного использования основных средств на дату ввода их в эксплуатацию на основании Классификатора, в случае отсутствия ОС в классификаторе, для определения срока полезного использования, необходимо руководствоваться технической документацией или рекомендациями производителя, в случае отсутствия технической документации и рекомендаций производителя, налогоплательщик самостоятельно устанавливает срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении.

Срок полезного использования определяется как период времени, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды.

Общество выделяет в учёте следующие однородные группы основных средств исходя из схожести характеристик и использования:

- Земельные участки
- Здания
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Другие виды основных средств

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости (с отнесением стоимости на расходы путём начисления амортизации), переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаками обесценения ОС являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В бухгалтерском учёте суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств

отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют её. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчётного года.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация проводит проверку капитальных вложения на обесценение. При наличии у капитальных вложения признаков устойчивого снижения стоимости – Организация формирует резерв под обесценение такого капитальных вложения.

Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются.

Общество 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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по договорам, по которым право пользования активом и обязательство по аренде не признаются - учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам, в которых Общество выступает в качестве арендодателя - Общество классифицирует все объекты учёта аренды в качестве объектов учёта операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учёта аренды классифицируются в качестве объектов учёта операционной аренды или объектов учёта неоперационной (финансовой) аренды с учётом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. Далее чистая

стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учёта актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к учёту по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – отражаются по первоначальной стоимости, финансовые вложения по которым определяется текущая рыночная стоимость – отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости.

При выбытии ценных бумаг – их стоимость определяется по методу ФИФО.

Учет денежных средств. Отчет о движении денежных средств

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 открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении 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: 1 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы", материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы", на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы Общества

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления оплаты согласно ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признаёт:

выручку от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи имущества и товаров признается по мере завершения выполнения работы, оказания услуги.

Расходы Общества

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления оплаты согласно ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности Общество признаёт:

расходы, осуществление которых связано продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в составе капитальных вложений в строительство основных средств, с последующим включением в первоначальную стоимость инвестиционных объектов.

Все не указанные выше доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами.

Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определяемый в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила 2 216 тыс. руб.;

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях 482 тыс. руб.;

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату:

Евро - 106,1028

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности составленной за этот отчетный период.

Существенной считать ошибку, допущенную в бухгалтерском учете, если она приводит к искажению статей бухгалтерской отчетности на 10% и более. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/10 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете".

Оценочные значения и оценочные обязательства

Изменение оценочного значения признается в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008.

Оценочными значениями являются величины резервов: по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Оценочным обязательством является резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату – путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования, определяемой на основе независимой оценки и/или распоряжения руководителя организации.

Корректировка сравнительных показателей отчетности

Наименование показателя	Код	2024	2023
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	47 614	39 942
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	23424	16 822

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Внеоборотные активы

1.1. Нематериальные активы

ПО состоянию на 31.12.2024 у Организации отсутствуют НМА

1.2. Основные средства, капитальные вложения.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств Общества составляла 358 159 тыс. руб. в т. ч.: арендованные (ППА) 67 972 тыс.руб.

Основные средства используются в хозяйственной деятельности общества.

Общество выделяет в учёте следующие однородные группы основных средств исходя из схожести характеристик и использования:

- производственное оборудование - четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- торговое оборудование - третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- транспортные средства - четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- компьютерная и прочая офисная техника - вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно.

На 31.12.2024 проведена проверка на обесценение, признаки обесценения отсутствуют.

Капитальные вложения на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют.

1.3. Отложенные налоговые активы.

Расшифровка	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
Основные средства	1 194	1 075	951
Оценочные обязательства и резервы	4 717	2 897	1739
Производство (запасы)	1 935	1 216	829
Арендные обязательства	24 062	14 607	3534
Итого	31 908	19 795	7053

2. Оборотные активы

2.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

Вид задолженности	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2023 г.	Сумма на 31.12.2022 г.
Расчеты по авансам выданным	16 485	37 553	16388
В т.ч. авансы под запасы	7002	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками,	15 423	18 559	5165
Расчеты с бюджетом	5 969	4 370	2663
Расчеты с прочими дебиторами	155	6	679
Итого:	38 032	60 488	24 895

Вся дебиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

Проведена проверка дебиторской задолженности на обесценение. Обесценение не выявлено. Резерв не создавался.

2.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 758	1 499	2 412
Денежные эквиваленты	65 500	31 150	5 000
Итого	67 258	32 649	7 412

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

Прочие расходы и доходы ОДДС:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие доходы (4119)	3 502	3 365
Продажа прочего имущества	132	1 213
Проценты банка	3 370	2 152
Расходы прочие (4229)	10 180	80 139
Прочие внереализационные расходы	10 180	79 901
Расходы на услуги банка	292	238

У Общества открыты следующие расчетные счета:

Наименование счета	Остаток денежных средств на 31.12.2024 г	Остаток денежных средств на 31.12.2023 г.
51, Расчетные счета	1 758	1 499
АО "БАНК ЧБРР" г. Симферополь	757	986
РНКБ БАНК (ПАО) г. Симферополь	130	447
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	0	66
5Банк ВТБ (ПАО)	871	
55, Специальные счета в банках	65 500	31 150
Банк ВТБ (ПАО)	65 500	
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	0	31 150

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 34 058 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

3.2. Резервный капитал

Резервный капитал Общество не создавало.

3.3. Добавочный капитал

Состоит из вкладов собственника в имущество Общества

Сумма добавочного капитала на 31.12.2024 г. составляет 674 119 тыс. руб.

3.4. Распределение прибыли

Распределение прибыли осуществляется на основании соответствующих решений участников.

В 2024 году прибыль не распределялась.

4. Краткосрочные обязательства

4.1. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	2 694	2 457	304
по расчетам с бюджетом	2 426	2 809	711
Прочие кредиторы	0	4 367	299
Итого:	5 120	9 633	1 314

Вся кредиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

4.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства сформированы за счет разной балансовой стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности в бухгалтерском и налоговом учете и за счет того, что в налоговом учете не формируется резерв на предстоящую оплату отпусков.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024г. № 176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025г. составляет 25%.

В связи с этим на 31.12.2024г. Организацией ОНА и ОНА пересчитаны с учётом повышенной ставки:

ОНА, ОНО	По ставке 20% на 31.12.2024		По ставке 25% на 31.12.2024	
	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА
Готовая продукция	234		293	
Полуфабрикаты		247		309
Незавершенное производство		705		881
Материалы	1		2	
Товары	28		35	
Издержки обращения	33		51	
Косвенные производственные		1125		

расходы				1406
Нематериальные активы		2		2
Основные средства		15106		18882
Оценочные обязательства и резервы		3774		4717
Расходы будущих периодов		186		233
Арендные обязательства	16103		20129	
Итого	16399	21145	20510	26430

4.3. ОБЩЕСТВОМ ЗАКЛЮЧЕНЫ СЛЕДУЮЩИЕ ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ:

Контрагент	Договор	Срок аренды	2024	2023
Договор: 03/07 от 12.07.2023г	Склад готовой продукции	22.05.2029	56 555	69 360
Договор: от 18.10.2023г	Аренды виноградники	18.06.2026	730	307
Договор: 01/07 от 12.07.2023г.	Магазин	22.05.2029	3 047	3 737
Договор: 02/07 от 12.07.2023	Дегустационный зал	22.05.2029	2 876	3 528
Договор аренды автомобиля AUDI №04/08 от 25.08.17г.	аренда автомобиля Ауди	31.12.2025	0	20
Договор аренды машины ГАЗОН NEXT-C41R13 №06/06 от 08.06.2018г.	аренда машины комбинированной	31.05.2026	888	246
Аренда нежилых помещений 24/06 от 05.07.2021	Аренда нежилых помещений	24.06.2026	1 537	2 563
Аренда объектов Комплекса Винзавод 07/06 от 08.06.2018	Аренда объектов Комплекса Винзавод	08.06.2029	40 971	4 589
Аренда объектов Комплекса Винзавод 10/06 от 08.06.2018	Аренда объектов Комплекса Винзавод	07.10.2023	762	1676
Договор субъаренды № 5/06 от 20.07.2022	аренда офисных помещений Федько	20.03.2026	642	214
Договор аренды спиртохранилища дог.№ 02/10 от 04.10.16г.	Аренда спиртохранилища	31.12.2026	317	53
Договор аренды телескопического погрузчика ВОВСАТ № Д-ТЕ-23/11-1 от 01.11.2023г.	аренда телескопического погрузчика	01.11.2025	695	1 453
Итого			109 020	87 746

Дисконтирование арендных платежей произведено по ставке **15.54%**. Это ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

На 31.12.2024 организация отразила долгосрочное обязательство по аренде по стр. 1450 «Прочие обязательства» в сумме **47 614** тыс.руб. и краткосрочное «Прочие обязательства» – по стр. 1550 в сумме **23424** тыс.руб.

На 31.12.2023 организация отразила долгосрочное обязательство по аренде по стр. 1450 «Прочие обязательства» в сумме **39 942** тыс.руб. и краткосрочное «Прочие обязательства» – по стр. 1550 в сумме **16822** тыс.руб.

4.4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024г. будет использовано на оплату отпусков работников.

4.5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условных активов и обязательств нет.

4.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Рассмотрев реестры объектов основных средств, в т.ч. ГПА, материальных запасов, остатков дебиторской задолженности Общества, комиссией, назначенной для проведения проверки объектов имущества Общества на наличие (отсутствие) признаков обесценения по состоянию на конец отчетного периода (2024 год) было установлено следующее - отсутствуют признаки обесценения активов Общества по состоянию на «31» декабря 2024 года;

- не выявлено фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Таким образом, комиссией принято решение не создавать резерв на обесценение объектов имущества Общества на конец отчетного периода (2024 год).

4.7. Существующие и потенциальные иски против компании

По состоянию на 31 декабря 2024 года судебные иски против компании ООО «ЧЕРНОМОРЬЕ» отсутствуют.

4.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 -2024 года компания не получала в каком-либо виде государственную помощь

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2024 г. Общество получило доход в сумме 117 597 тыс. руб. в т. ч.:

- Предоставление услуг в области растениеводства – 75 412 тыс. руб.;
- Реализация вин и винных напитков – 40 741 тыс. руб.;
- Производство оливкового масла- 1 242 тыс. руб.

- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств – 202 тыс. руб.

В 2023 г. Общество получило доход в сумме 109 083 тыс. руб. в т. ч.:

- Предоставление услуг в области растениеводства – 67 333 тыс. руб.;
- Реализация вин и винных напитков – 40 409 тыс. руб.;
- Производство оливкового масла- 1 188 тыс. руб.
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств – 153 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов на оказание услуг представлена в таблице:

Наименование расхода	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Оказание услуг по благоустройству и обслуживанию	35 881	49 885
Уходные работы за виноградниками	21 600	13 287
Реализация вин и винных напитков	37 542	22 855
Реализация оливкового масла	1 973	2 689
Аренда а/м	531	8
Реализация покупных товаров	295	0
Итого:	97 822	88 724

6. Прочие доходы и расходы

6.1. Состав прочих доходов

Наименование дохода	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Прочие доходы	6 797	3 755

6.2. Состав прочих расходов

Наименование расхода	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Расходы от ликвидации ОС	667	463
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	95	21
Курсовые разницы	2 216	671
Прекращение договора аренды ППА	319	20
Расходы на услуги банков	293	238
Списание НДС на расходы	149	99
Прочее внереализационные расходы (юридические)	394	2 493
Прочее внереализационные расходы (хозяйственные)	8 265	2 292
Прочее внереализационные расходы (компенсационные)	463	1 496
Итого	12 861	7 793

7. Налог на прибыль

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателя	2024	2023
Условный расход по налогу на прибыль	1 245	815
Условный доход по налогу на прибыль	-3 851	-2 742
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	1 145	2 906
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	12 113	12716
Отложенные налоговые обязательства	-9 474	11 686
Налог на прибыль	1 178	1199

8. Раскрытие информации о связанных сторонах

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими дочерними и зависимыми Обществами.

Эти операции включали:

Характер отношений	виды операции
Вклад участника общества	315 000 - вклад в имущество (тыс. руб.)
Аренда имущества	107 727- аренда имущества (тыс. руб.) ⁶⁷

Ограниченное раскрытие информации связано с тем, что полное раскрытие может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и ее контрагентов.

Сведения о размерах вознаграждений, выплаченных ООО «Черноморье» управленческому персоналу:

Наименование	Сумма на 31.12 2024 г.
Оплата труда за отчетный период	2498
Итого выплачено за 2024 год	2498
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	739
Удержанный НДФЛ за 2024 год	325

Наименование	Сумма на 31.12 2023 г.
Оплата труда за отчетный период	1983
Итого выплачено за 2023 год	1983
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	609
Удержанный НДФЛ за 2023 год	257

Выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочных - не предусмотрено.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Организация по состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности не передавала в залог имущество в качестве обеспечений обязательств и платежей в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных).

Иные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В 2024 г организация провела инвентаризации в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н:

инвентаризация товарно-материальных ценностей на основании приказов №3 от 29.11.2023

инвентаризация расчетов с поставщиками и прочими кредиторами на основании приказа №4 от 30.12.2024

11. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

27 апреля 2024 года Решением единственного участника Общества № 03/2024 была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год. В том числе был утвержден отчет о Финансовых результатах.

12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом

13. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не осуществляло совместную деятельность.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.

Отчетных сегментов не выделено.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

16. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В отчетном периоде в Обществе не проводило процесс реорганизации.

17. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

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 данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

На 31.12.2024 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

18. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение не менее двенадцати месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода.

Обществом не установлены факты и события, которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

За 2024 год Общество получило убыток. Следует отметить, что произошло это в значительной мере за счет увеличения расходов на текущие виды деятельности, связанные с общим ростом цен на товары, работы, услуги, энергоносители.

Общество ведет постоянную работу по развитию бизнеса. В 2022 было сформулировано стратегическое решение развитию новых направлений и видов бизнеса. В целях реализации данного решения, Общество ведет сфокусированную деятельность по установлению прочных деловых отношений внутри региона.

Общество планирует прибыльную деятельность в 2025 и последующих годах. По утвержденному плану Общество планирует получить прибыль по итогам 2025 года.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Рыночные риски

Учитывая международную обстановку на момент составления отчетности, нельзя исключать рыночный риск, который может возникнуть в условиях международных (экономических и т.п.) санкций для организации. 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.

Риск ликвидности

Риски ликвидности минимальны, т.к. отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, отсутствуют банковские кредиты.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Налоговые риски

Общество контролирует возникновение рисков, связанных с изменением налогового законодательства, поскольку Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки, исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

19. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2025г.

ООО «Черноморье» внесло исправления в бухгалтерскую отчетность за 2024 год в связи с технической ошибкой:

Внесенные изменения, представленные в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс ф.1	Код строки	До изменения 2024г.	После изменения 2024 г.	Разница, примечание
Нематериальные активы	1110	101	0	101
Основные средства,	1150	290 187	358 159	-67 972
Доходные вложения в материальные ценности	1160	67 972	0	67 972
Отложенные налоговые активы	1180	31 559	31 908	-349
Прочие внеоборотные активы	1190	0	48 186	-48 186
Запасы	1210	214 442	209 778	4 664
Дебиторская задолженность	1230	88 524	38 032	50 492
Прочие оборотные активы	1260	1 889	1 990	-1

Непокрытый убыток	1370	(30724)	(25 801)	4 323
Отложенные налоговые обязательства	1420	28 232	28 404	-172
Кредиторская задолженность	1520	16 836	5 120	11 716

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	До изменения 2024г.	После изменения 2024 г.	Разница, примечание
Себестоимость продаж	2120	100 169	97 822	2 347
Коммерческие расходы	2210	5 102	5 027	75
Управленческие расходы	2220	25 630	21 898	3 732
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(19 182)	(13 028)	6 154
Налог на прибыль	2410	2 692	1 461	1 231
В т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(229)	(1 178)	-949
Отложенный налог на прибыль	2412	2 462	2 639	-177
Чистая прибыль (убыток)	2400	(16 490)	(11 567)	4 923

Движение капитала

Наименование показателя	Код	До изменения Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	После изменения Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	разница
Уменьшение капитала – всего:	3320	<u>(16 490)</u>	<u>(11 567)</u>	4 923
В том числе: убыток	3321	<u>(16 490)</u>	<u>(11 567)</u>	4 923
Величина капитала на 31.12.2024г	3300	<u>(30 724)</u>	<u>(25 801)</u>	4 923

Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	До изменения 2024г.	После изменения 2024 г.	Разница, примечание
Чистые активы	3600	<u>677 453</u>	<u>682 376</u>	-4 923

Отчет о движении денежных средств

Внесены изменения в Отчет о движении денежных средств, в связи с технической ошибкой программного продукта и некорректным заполнением табличных данных.

Наименование строк	КОД	До изменений	После Изменений	Расхождение
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	154 133	150 133	4 000
прочие поступления	4119	7 502	3 502	4 000
Платежи – всего	4120	(434 524)	(296 204)	138 320
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(330 768)	(192 448)	138 320
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	0	4 000	-4 000
В том числе от продажи внеоборотных активов(кроме финансовых вложений)	4211	0	4 000	-4 000
Платежи - всего	4220	0	(138 320)	-138 320
В том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	(138 320)	-138 320
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	(134 320)	-134 320

Директор
23 мая 2025 г.



Лантратов Е. В.