ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Блэквуд-Сапфир"

ЗА 2022 ГОД.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Блэквуд-Сапфир", в дальнейшем Общество.

Дата государственной регистрации: «23» мая 2011г.

ОГРН: 1117746399682

ИНН: 7724791102

КПП: 772401001

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «23» мая 2011г.

Основной вид деятельности Общества: 68.32 - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 3 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор ООО "УК Блэквуд"-управляющей организации – Осадчий Дмитрий Витальевич.

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет **90 000 тыс. рублей**.

II. Основные положения учетной политики

Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью "Блэквуд-Сапфир" руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31 декабря 2022 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

- положительные курсовые разницы – 0 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

Учетная политика

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 300 тыс. руб**. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств по всем группам учитываются по **первоначальной стоимости**.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Способ начисления амортизации – линейный.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002
Здания	75
Машины и оборудование	3-9
Транспортные средства	3-8
Компьютерная техника	2-6
Прочие	2-8

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются **существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС** с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Аренда (лизинг)

Организация 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 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.

Организация 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация 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.

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов). Если в отношении таких приобретаемых нематериальных активов возникают дополнительные расходы по приобретению, в том числе связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, они увеличивают первоначальную стоимость этих активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ввиду индивидуального характера объектов интеллектуальной собственности Учетной политикой Общества не установлены обязывающие нормы в части конкретных сроков полезного использования по отдельным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Способ начисления амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования – линейный
(за исключением случаев, когда является возможным осуществить расчет ожидаемого поступления будущих выгод).

Изменение сроков полезного использования нематериального актива осуществляется по результатам ежегодной проверки установленных сроков на необходимость их уточнения в случае существенного (более чем на 10 процентов) продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив

Изменение способов определения амортизации осуществляется по результатам ежегодной проверки на необходимость их уточнения. Уточнения производятся при существенном изменении расчета ожидаемых поступлений будущих выгод.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и **проверка на обесценение** нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, **не производится.**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Организация признает запасы, приобретенные на условиях оплаты в рассрочку (с отсрочкой) продолжительностью свыше 12 месяцев по цене на условиях немедленной оплаты.
Разница между договорной ценой и ценой на условиях немедленной оплаты признается в прочих расходах равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019, пп. 6,7 ПБУ 15/2008).

Учет запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

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

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, **оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО**. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

оказанием юридических и консультационных услуг;

проведением экспертиз

прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается состав прочих расходов равномерно в течении срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита), либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе **развернуто.**

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация основных средств;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции **с длительным циклом** изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Общество в составе **расходов будущих периодов** учитывает только активы, отнесение которых в состав расходов будущих периодов прямо предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Если Общество приобретает программное обеспечение по лицензионному договору, уплачивая при этом фиксированный разовый платеж, то указанные затраты являются расходами будущих периодов в соответствии и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если срок действия лицензионного договора не установлен, он считается заключенным на пять лет.

Расходы по ЭЦП (на генерацию ключа шифрования и выпуск сертификата) принимаются как текущие, поскольку сами по себе не обусловливают получение доходов в следующем периоде, а необходимы для организации электронного документооборота.

Услуга по регистрации и перерегистрации домена считается оказанной с момента внесения в реестр информации о домене и его администраторе. Оплата регистрации домена обеспечивает хранение информации о зарегистрированном домене в базе данных на протяжении учетного периода (1 года).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общехозяйственных расходов и себестоимость. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

В учетную политику на 2022 год внесены следующие изменения:

- Раздел «Основные средства» прописан в соответствии с требованиями новых стандартов ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- Добавлен раздел «Аренда (лизинг)»

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 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 организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	115 610	(1 316)	5 589	(3 434)	1 013	(2 288)	-	-	-	117 532	(2 591)
	5210	за 2021г.	-	-	115 784	(2 474)	259	(1 640)	-	-	-	115 610	(1 381)
в том числе: Сооружения	5201	за 2022г.	5 054	(471)	3 798	(3 434)	1 013	(1 215)	-	-	-	5 418	(673)
	5211	за 2021г.	-	-	3 705	(271)	83	(553)	-	-	-	5 054	(471)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	1 276	(206)	1 558	-	-	(307)	-	-	-	2 834	(514)
	5212	за 2021г.	-	-	2 102	(390)	23	(261)	-	-	-	1 711	(238)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	1 626	(51)	-	-	-	(123)	-	-	-	1 626	(174)
	5213	за 2021г.	-	-	1 626	-	-	(133)	-	-	-	1 626	(133)
Земельные участки	5204	за 2022г.	103 000	-	-	-	-	-	-	-	-	103 000	-
	5214	за 2021г.	-	-	103 000	-	-	-	-	-	-	103 000	-
Здания	5205	за 2022г.	4 655	(588)	-	-	-	(642)	-	-	-	4 655	(1 230)
	5215	за 2021г.	-	-	4 655	-	-	(588)	-	-	-	4 655	(588)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	-	-	233	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	5207	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2021г.	-	-	698	(1 378)	104	(104)	-	-	-	-	-

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	3 068	17 078	-	(5 589)	14 557
	5250	за 2021г.	-	118 954	(102)	(115 784)	3 068
в том числе: КПП на летнем выезде (земельный участок с кадастровым номером 50:20:0000000:307961)	5241	за 2022г.	329	-	-	(329)	-
	5251	за 2021г.	-	329	-	-	329
КПП главного въезда (земельный участок с кадастровым номером 50:20:0000000:307961)	5242	за 2022г.	809	-	-	(809)	-
	5252	за 2021г.	-	809	-	-	809
3D ограждение	5243	за 2022г.	1 930	730	-	(2 660)	-
	5253	за 2021г.	-	1 930	-	-	1 930
Сооружение сенохранилища на зем.участке с кадастровым номером: 50:20:0000000:307961 (Манеж)	5244	за 2022г.	-	14 557	-	-	14 557
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	40	215
в том числе: Система видеонаблюдения (Троицкое)	5261	40	215
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

3.2 Доходных вложений в материальные ценности

Объект учета отсутствует.

3.3 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	110	-	-	(9)	-	-	-	110	(9)
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сайт ksksharapovo.ru	5101	за 2022г.	-	-	110	-	-	(9)	-	-	-	110	(9)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Материально-производственные запасы

Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	34 516	(34 128)	-	-	X	387	-	387
	5420	за 2021г.	-	-	-	19 764	(19 764)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	3 914	(3 527)	-	-	800	387	-	387
	5421	за 2021г.	-	-	-	3 113	(3 113)	-	-	47	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	30 601	(30 601)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	16 651	(16 651)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату признаков обесценения запасов не установлено.

3.5 Финансовые вложения

Объект учета отсутствует

3.6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	140	42	-
Средства на расчетных счетах	3 753	14 105	75
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**3 893**	**14 147**	**75**
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 443	-	11 373	-	(1 864)	-	-	-	-	-	12 952	-
	5530	за 2021г.	112 357	-	3 433	-	(112 347)	-	-	-	-	-	3 443	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	733	-	4 784	-	(467)	-	-	-	-	-	5 050	-
	5531	за 2021г.	-	-	733	-	-	-	-	-	-	-	733	-
Авансы	5512	за 2022г.	19	-	8	-	-	-	-	-	-	-	27	-

выданные	5532	за 2021г.	1	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 397	-	1	-	(1 397)	-	-	-	-	-	1	-
	5533	за 2021г.	112 348	-	1 397	-	(112 347)	-	-	-	-	-	1 397	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	1 184	-	6 573	-	-	-	-	-	X	X	7 757	-
	5534	за 2021г.	8	-	1 175	-	-	-	-	-	X	X	1 184	-
Страхование имущества	5515	за 2022г.	109	-	9	-	-	-	-	-	X	X	118	-
	5535	за 2021г.	-	-	109	-	-	-	-	-	X	X	109	-
Итого	5500	за 2022г.	3 443	-	11 373	-	(1 864)	-	-	X	-	-	12 952	-
	5520	за 2021г.	112 357	-	3 433	-	(112 347)	-	-	X	-	-	3 443	-

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	127 027	42 384	-	(1 561)	-	-	-	-	167 850
	5580	за 2021г.	85 294	41 730	3	-	-	-	-	-	127 027
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 499	302	-	(1 497)	-	-	-	-	303
	5581	за 2021г.	11	1 488	-	-	-	-	-	-	1 499
авансы полученные	5562	за 2022г.	72	78	-	(45)	-	-	-	-	106
	5582	за 2021г.	-	72	-	-	-	-	-	-	72
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	62	-	-	(19)	-	-	-	-	42
	5583	за 2021г.	-	59	3	-	-	-	-	-	62
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	125 394	42 000	-	-	-	-	-	-	167 394
	5585	за 2021г.	85 284	40 110	-	-	-	-	-	-	125 394
прочая	5566	за 2022г.	-	4	-	-	-	-	-	-	4
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	127 027	42 384	-	(1 561)	-	X	-	-	167 850
	5570	за 2021г.	85 294	41 730	3	-	-	X	-	-	127 027

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Займы и кредиты полученные. Расшифровка

тыс. руб.

Основные кредиты и займы	Контрагент	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения
Договор займа №07БД/2020/01Б-Са/2020 от 29.12.2020г.	Блэквуд Девелопмент ООО	52 810	0%	31.12.2023.
Договор займа №01БД/2019/01Б-Са/2019 от 26.03.2019	Блэквуд Девелопмент ООО	4 200	0%	31.12.2023г.
Соглашение о новации №02БД/2017/02Б-Са/2017 от 31.12.2016	Блэквуд Девелопмент ООО	54 984	0%	31.12.2023г.
Соглашение об уступке права требования от 20.07.2020	Блэквуд Девелопмент ООО	21 528	0%	31.12.2023г.
Договор займа №01БД/2022 от 10.10.2022 г.	Блэквуд Девелопмент ООО	25 500	0%	31.12.2023г.
Итого		**159 023**		

Размещенные облигации/ векселя выданные

тыс. руб.

Форма заимствования	Контрагент	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения	
Размещенные облигации		-			
Простые векселя		-			
Переводные векселя		-			
Итого		-			

тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2022 в прочие расходы	Сумма кредитов и займов, включенная в 2022 г. в стоимость инвестиционных активов
-	-

3.9 Признание доходов и расходов

В отчетном периоде отсутствовали факты признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчетном году выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 308	1 040
Расходы на оплату труда	5620	3 145	97
Отчисления на социальные нужды	5630	649	113
Амортизация	5640	2 297	1 640
Прочие затраты	5650	24 150	14 955
Итого по элементам	5660	33 549	17 845
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	33 549	17 845

*** Расшифровка прочих затрат:**

Аренда спецтехники	55	тыс. руб.
Ветуслуги	240	тыс. руб.
Вывоз ТКО	78	тыс. руб.
Имущественные налоги	177	тыс. руб.
Обслуживание системы пожарной сигнализации	93	тыс. руб.
Прочие расходы	17	тыс. руб.
Страхование деятельности организации	70	тыс. руб.
Текущий ремонт	9009	тыс. руб.
Управление имуществом	10096	тыс. руб.
Услуги охраны	1540	тыс. руб.
Услуги по договору подряда	308	тыс. руб.
Аренда рабочего места	12	тыс. руб.
Вознаграждение за управление	50	тыс. руб.
Консультационные услуги	1174	тыс. руб.
Обязательное и добровольное страхование имущества	99	тыс. руб.
Почтовые расходы	5	тыс. руб.
Программное обеспечение	7	тыс. руб.
Прочие расходы	119	тыс. руб.
Расходы по перемещению блок-модуля	966	тыс. руб.
Услуги связи	34	тыс. руб.

Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в отчете о финансовых результатах.

3.10 Оценочные и условные обязательства, условные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10	296	(33)	-	273
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	5701	10	296	(33)	-	273

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.11 Информация по учету налога на прибыль

Формирование информации о временных разницах в бухгалтерском учете производиться на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в отчетности развернуто.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2022 г.**	**2021 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(4 271)	(2 110)
Отложенный налоговый актив	4 129	2 243
Отложенное налоговое обязательство	(53)	(18)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

В течение отчетного периода следующие суммы временных разниц повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2022 г.**	**2021 г.**
Налогооблагаемые временные разницы ОНО	**(267)**	**(94)**
- незавершенное производство		-
- основные средства	(267)	(94)
Вычитаемые временные разницы ОНА	**20 644**	**11 217**
- оценочные обязательства и резервы	263	10
- основные средства	(215)	2
-убыток от реализации основного средства	40	102
- убыток текущего года	20 556	11 103

3.12 Отчет о движении денежных средств

Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи»

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат подотчетных сумм	98	-
Суммы возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам	-	-

и платежей в бюджет		
Поступления по агентскому договору	1 392	-
Возврат от поставщика	19	5
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**1 509**	**1 753**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Выдача подотчетных сумм	-	2
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	7402	3 795
Страховые взносы	765	110
Выплаты по договору ГПХ	883	308
Расчеты по налогам и сборам	247	114
Закупка движимого имущества по агентскому договору	-	1 266
Возврат денежных средств покупателям	17	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**9 313**	**5 597**

3.13 Информация по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер операций	Объем операций в стоимостном выражении (тыс. руб.)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
Участник общества ООО "Блэквуд Девелопмент"	Контролирующая организация 100%	Займы полученные Проценты по полученным займам	42 000 -	159 023 8 371	По окончании срока договора, погашение – 2023 г., безналичная форма расчетов.

Общество с ограниченной ответственностью "Доминус"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	Операций за отчетный период не было	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Энергетик Групп"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	Операций за отчетный период не было	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоИнвест"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	Операций за отчетный период не было	-	-	-
Единоличный исполнительный орган - Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Блэквуд" – управляющая организация	Оказывает значительное влияние	Вознаграждение управляющей компании	60	-	-

ООО «Блэквуд-Сапфир» признает бенефициарным владельцем Шелкова М. Е.

3.14 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекратить деятельность, а также деятельность какого-либо своего подразделения, а также существенно сократить объемы операций по основным видам деятельности.

3.15 Непрерывность деятельности

Санкции, введенные в феврале 2022г. против ряда юридических и физических лиц, не оказали влияние на бизнес-процессы Общества. В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков), учитывая доступ к финансовым ресурсам

3.16 Реорганизация

Общество не планирует проводить реорганизацию.

3.17 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

3.18 Государственная помощь

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

3.19 Существенные ошибки

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

3.20 Участие в совместной деятельности

Организация не учувствует в совместной деятельности.

3.21 Информация по сегментам

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

Генеральный директор

ООО "УК Блэквуд"-управляющей организации Осадчий Д.В.

Дата 28.03.2023 г.