**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Блэквуд-Сапфир"**

**ЗА 2023 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 - 10 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 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. 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 2023 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

| Валюта | на 31 декабря 2023 г | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| Евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |

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.

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 2023 год изменения не вносились.**

**III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г**.

### *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 2023г. | 117 532 | (2 591) | 46 273 | - | - | (4 026) | - | - | - | 163 664 | (6 616) |
| | 5210 | за 2022г. | 115 610 | (1 316) | 5 589 | (3 434) | 1 013 | (2 288) | - | - | - | 117 532 | (2 591) |
| в том числе: Сооружения | 5201 | за 2023г. | 5 418 | (673) | 36 850 | - | - | (2 185) | - | - | - | 42 268 | (2 858) |
| | 5211 | за 2022г. | 5 054 | (471) | 3 798 | (3 434) | 1 013 | (1 215) | - | - | - | 5 418 | (673) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2023г. | 2 834 | (514) | 1 112 | - | - | (489) | - | - | - | 3 805 | (1 003) |
| | 5212 | за 2022г. | 1 276 | (206) | 1 558 | - | - | (307) | - | - | - | 2 834 | (514) |
| Транспортные средства | 5203 | за 2023г. | 1 626 | (174) | - | - | - | (123) | - | - | - | 1 626 | (297) |
| | 5213 | за 2022г. | 1 626 | (51) | - | - | - | (123) | - | - | - | 1 626 | (174) |
| Земельные участки | 5204 | за 2023г. | 103 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 103 000 | - |
| | 5214 | за 2022г. | 103 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 103 000 | - |
| Здания | 5205 | за 2023г. | 4 655 | (1 230) | - | - | - | (642) | - | - | - | 4 655 | (1 871) |
| | 5215 | за 2022г. | 4 655 | (588) | - | - | - | (642) | - | - | - | 4 655 | (1 230) |
| Другие виды основных средств | 5206 | за 2023г. | - | - | 8 310 | - | - | (587) | - | - | - | 8 310 | (587) |
| | 5216 | за 2022г. | - | - | 233 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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 2023г. | 14 557 | 31 716 | - | (46 273) | - |
| | 5250 | за 2022г. | 3 068 | 17 078 | - | (5 589) | 14 557 |
| в том числе:<br>Сооружение сенохранилища на зем.участке с кадастровым номером: 50:20:0000000:307961 (Манеж) | 5241 | за 2023г. | 14 557 | 12 753 | - | (27 309) | - |
| | 5251 | за 2022г. | - | 14 557 | - | - | 14 557 |
| Сооружение хозяйственного назначения (Сооружение "Бочка") | 5242 | за 2023г. | - | 4 569 | - | (4 569) | - |
| | 5252 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Система отопления и водоснабжения в коровнике (конюшне) №2 | 5243 | за 2023г. | - | 2 211 | - | (2 211) | - |
| | 5253 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Система электроснабжения коровника (конюшен) №1, 2 | 5244 | за 2023г. | - | 2 143 | - | (2 143) | - |
| | 5254 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Внутреннее освещение коровника (конюшени) №2 | 5245 | за 2023г. | - | 618 | - | (618) | - |
| | 5255 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Устройство дренажа, основания (на земельном участке с кадастровым номером 50:20:0090428:2403) | 5246 | за 2023г. | - | 8 310 | - | (8 310) | - |
| | 5256 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Система видеонаблюжения (манеж и бочка) | 5247 | за 2023г. | - | 141 | - | (141) | - |
| | 5257 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Система полива | 5248 | за 2023г. | - | 971 | - | (971) | - |
| | 5258 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| КПП на летнем выезде (земельный участок с кадастровым номером 50:20:0000000:307961) | 5249 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | 5259 | за 2022г. | 329 | - | - | (329) | - |
| КПП главного въезда (земельный участок с кадастровым номером 50:20:0000000:307961) | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2022г. | 809 | - | - | (809) | - |
| 3D ограждение | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2022г. | 1 930 | 730 | - | (2 660) | - |
| Автоматическая система пожарной сигнализации | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2022г. | - | 980 | - | (980) | - |
| Система контроля и управления доступа при въезде на территорию | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2022г. | - | 233 | - | (233) | - |
| Система видеонаблюдения | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2022г. | - | 40 | - | (40) | - |
| Солярий для лошадей Summer Wind III с блоком управления и электроподъемником | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2022г. | - | 538 | - | (538) | - |

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | 40 |
| в том числе:<br>Система видеонаблюдения (Троицкое) | 5261 | - | 40 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

### *3.2 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 2023г. | 110 | (9) | 110 | - | - | (55) | - | - | - | 110 | (64) |
| | 5110 | за 2022г. | - | - | 110 | - | - | (9) | - | - | - | 110 | (9) |
| в том числе: Сайт ksksharapovo.ru | 5101 | за 2023г. | 110 | (9) | 110 | - | - | (55) | - | - | - | 110 | (64) |
| | 5111 | за 2022г. | - | - | 110 | - | - | (9) | - | - | - | 110 | (9) |

### *3.3 Материально-производственные запасы*

Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023г. | 387 | - | 387 | 35 717 | (35 557) | - | - | X | 547 | - | 547 |
| | 5420 | за 2022г. | - | - | - | 34 516 | (34 128) | - | - | X | 387 | - | 387 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 387 | - | 387 | 8 583 | (8 423) | - | - | 275 | 547 | - | 547 |
| | 5421 | за 2022г. | - | - | - | 3 914 | (3 527) | - | - | 800 | 387 | - | 387 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2023г. | - | - | - | 27 134 | (27 134) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2022г. | - | - | - | 30 601 | (30 601) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

На отчетную дату признаков обесценения запасов не установлено.

### *3.4 Финансовые вложения*

Объект учета отсутствует

### *3.5 Денежные средства*

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Средства в кассе | 9 | 140 | 42 |
| Средства на расчетных счетах | 8 088 | 3 753 | 14 105 |
| Средства на валютных счетах | - | - | - |
| Средства на специальных счетах в банках | - | - | - |
| *Итого денежные средства* | **8 097** | **3 893** | 14 147 |
| Векселя, подлежащие оплате по предъявлении | - | - | - |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | - | - | - |

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|
| **Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)** | | |
| Возврат подотчетных сумм | 15 | 98 |
| Суммы возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 10 969 | - |
| Поступления по агентскому договору | - | 1 392 |
| Возврат от поставщика | 7 | 19 |
| Иные поступления | 12 | - |
| **Итого прочие поступления по текущей деятельности** | **11 003** | **1 509** |
| **Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)** | | |
| 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 | (3) | 7402 |

| | | |
|---|---|---|
| Страховые взносы | 1 686 | 765 |
| Выплаты по договору ГПХ | 452 | 883 |
| Расчеты по налогам и сборам | 391 | 247 |
| Возврат денежных средств покупателям | 16 | 17 |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **2 542** | **9 313** |

### *3.6 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 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5503 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 14 047 | - | 1 051 | - | (12 557) | - | - | - | - | - | 2 541 | - |
| | 5530 | за 2022г. | 3 443 | - | 12 468 | - | (1 864) | - | - | - | - | - | 14 047 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 6 339 | - | 137 | - | (6 219) | - | - | - | - | - | 256 | - |
| | 5531 | за 2022г. | 733 | - | 6 073 | - | (467) | - | - | - | - | - | 6 339 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 27 | - | 854 | - | - | - | - | - | - | - | 881 | - |
| | 5532 | за 2022г. | 19 | - | 8 | - | - | - | - | - | - | - | 27 | - |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | 5533 | за 2022г. | 1 397 | - | - | - | (1 397) | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5514 | за 2023г. | 7 562 | - | 3 | - | (6 281) | - | - | - | X | X | 1 285 | - |
| | 5534 | за 2022г. | 1 184 | - | 6 378 | - | - | - | - | - | X | X | 7 562 | - |
| Страхование имущества | 5515 | за 2023г. | 118 | - | 57 | - | (57) | - | - | - | X | X | 118 | - |
| | 5535 | за 2022г. | 109 | - | 9 | - | - | - | - | - | X | X | 118 | - |
| Итого | 5500 | за 2023г. | 14 047 | - | 1 051 | - | (12 557) | - | - | X | - | - | 2 541 | - |
| | 5520 | за 2022г. | 3 443 | - | 12 468 | - | (1 864) | - | - | X | - | - | 14 047 | - |

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### *3.7 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 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 167 850 | 20 806 | - | (322) | - | - | - | - | 188 334 |
| | 5580 | за 2022г. | 127 027 | 42 384 | - | (1 561) | - | - | - | - | 167 850 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 303 | 245 | - | (245) | - | - | - | - | 304 |
| | 5581 | за 2022г. | 1 499 | 302 | - | (1 497) | - | - | - | - | 303 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | 106 | 48 | - | (77) | - | - | - | - | 76 |
| | 5582 | за 2022г. | 72 | 78 | - | (45) | - | - | - | - | 106 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 43 | 513 | - | - | - | - | - | - | 556 |
| | 5583 | за 2022г. | 62 | - | - | (19) | - | - | - | - | 43 |
| кредиты | 5564 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023г. | 167 394 | 20 000 | - | - | - | - | - | - | 187 394 |
| | 5585 | за 2022г. | 125 394 | 42 000 | - | - | - | - | - | - | 167 394 |
| прочая | 5566 | за 2023г. | 4 | - | - | - | - | - | - | - | 4 |
| | 5586 | за 2022г. | - | 4 | - | - | - | - | - | - | 4 |
| | 5567 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 167 850 | 20 806 | - | (322) | - | X | - | - | 188 334 |
| | 5570 | за 2022г. | 127 027 | 42 384 | - | (1 561) | - | X | - | - | 167 850 |

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 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 | 59 810 | 0% | 31.12.2024. |
| Договор займа №01БД/2019/01Б-Са/2019 от 26.03.2019 | Блэквуд Девелопмент ООО | 10 200 | 0% | 31.12.2024г. |
| Соглашение о новации №02БД/2017/02Б-Са/2017 от 31.12.2016 | Блэквуд Девелопмент ООО | 54 984 | 0% | 31.12.2024г. |
| Соглашение об уступке права требования от 20.07.2020 | Блэквуд Девелопмент ООО | 21 528 | 0% | 31.12.2024г. |
| Договор займа №01БД/2022 от 10.10.2022 г. | Блэквуд Девелопмент ООО | 32 500 | 0% | 09.10.2024г. |
| Итого | | **179 023** | | |

тыс. руб.

| Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2023 в прочие расходы | Сумма кредитов и займов, включенная в 2023 г. в стоимость инвестиционных активов |
|---|---|
| - | - |

### *3.8 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 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 5 288 | 3 308 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 9 077 | 3 145 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 1 785 | 649 |
| Амортизация | 5640 | 4 081 | 2 297 |
| Прочие затраты* | 5650 | 8 971 | 24 150 |
| Итого по элементам | 5660 | 29 202 | 33 549 |
| 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 | 29 202 | 33 549 |

*** Расшифровка прочих затрат:**

| | | |
|---|---|---|
| Аренда спецтехники | 227 | тыс. руб. |
| Ветуслуги | 264 | тыс. руб. |
| Вывоз ТКО | 146 | тыс. руб. |
| Имущественные налоги | 749 | тыс. руб. |
| Обслуживание системы пожарной сигнализации | 198 | тыс. руб. |
| Проектная документация | 1 414 | тыс. руб. |
| Страхование деятельности организации | 70 | тыс. руб. |
| Текущий ремонт | 3 448 | тыс. руб. |
| Услуги охраны | 1 590 | тыс. руб. |
| Услуги по договору подряда | 210 | тыс. руб. |
| Аренда рабочего места | 15 | тыс. руб. |
| Вознаграждение за управление и функции тех. заказчика | 110 | тыс. руб. |
| Обязательное и добровольное страхование имущества | 108 | тыс. руб. |
| Программное обеспечение | 62 | тыс. руб. |
| Услуги нотариуса | 41 | тыс. руб. |
| Услуги связи | 41 | тыс. руб. |
| Прочие расходы | 278 | тыс. руб. |

Прочие доходы и прочие расходы

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

### *3.9 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 | 273 | 838 | (723) | (31) | 358 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство по отпускам | 5701 | 273 | 838 | (723) | (31) | 358 |

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.

### *3.10 Информация по учету налога на прибыль*

Согласование налога на прибыль по данным бухгалтерского учета и текущего налога на прибыль в налоговом учете:

Расход по налогу на прибыль исходя из показателей условного дохода/расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянного налогового дохода/расхода составляет:

тыс. руб.

| № строки Отчета о финансовых результатах | Наименование статьи/показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (13 354) | (19 316) |
| | Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | **2 671** | **3 863** |
| | Постоянный налоговый расход (доход)* | (3) | (2) |
| 2410 | Налог на прибыль | 2 668 | 3 861 |

*Постоянные разницы:

- передача товаров безвозмездно – (8) тыс. руб.
- списание НДС без счет-фактур – (5) тыс. руб.

### *3.11 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<br><br>Проценты по полученным займам | 20 000<br><br>- | 179 023<br><br>8 371 | По окончании срока договора, погашение – 2024 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.

### *3.12 Прекращаемая деятельность*

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

### *3.13 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

### *3.14 Реорганизация*

Общество не планирует проводить реорганизацию.

### *3.15 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.

### *3.16 Государственная помощь*

В течение 2023 года Общество не получало государственной помощи.

### *3.17 Существенные ошибки*

тыс. руб.

| Статья отчетности | Данные на 31.12.2022 г. из годовой бухгалтерской отчетности **за 2022 год** | Сумма корректировки | Данные на 31.12.2022 г. (01.01.2023 г.) в годовой бухгалтерской отчетности **за 2023 год** |
|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность | 12 952 | 1 095 | 14 047 |
| НДС | 1 888 | (21) | 1 867 |
| Нераспределенная прибыль | (76 462) | 859 | (75 603) |
| Отложенные налоговые активы (убыток текущего периода) | 19 419 | (215) | 19 204 |

В отчетности за 2022г. в связи с технической ошибкой не были отражены доходы от реализации прочего имущества.

### *3.18 Участие в совместной деятельности*

Организация не учувствует в совместной деятельности.

### *3.19 Информация по сегментам*

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

Генеральный директор

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

Дата 28.03.2024 г.