ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Блэквуд-Сапфир"

ЗА 2024 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 - 8 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 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. 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, действовавший 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 (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют:

Валюта	31 декабря 2024 г	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 г
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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.

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 основных средств
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.

Нематериальные активы

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

Учет нематериальных активов осуществляется по видам:
- изобретения, промышленные образцы, полезные модели,
- программы ЭВМ, базы данных,
- селекционные достижения.
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается приказом руководителя Организации исходя из:

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется **линейным способом**.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» ежемесячно.

Амортизация НМА начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет элементы амортизации НМА на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также обстоятельств в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Все объекты НМА после признания оцениваются по **первоначальной стоимости**.
Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

Обществом применяется балансовый метод при учете разниц по ПБУ 18/02. В учетных операциях выбран вариант бухгалтерских проводок через счет 99.02 без постоянных разниц.

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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

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. 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 2024 год внесены следующие изменения:

- Раздел «Нематериальные активы» прописан в соответствии с требованиями новых стандартов ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.

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 2024г.	163 197	(6 605)	-	-	-	(5 558)	-	-	-	163 197	(12 163)
	5210	за 2023г.	117 532	(2 591)	45 805	-	-	(4 014)	-	-	-	163 197	(6 605)
в том числе: Сооружения	5201	за 2024г.	41 801	(2 846)	-	-	-	(3 213)	-	-	-	41 801	(6 059)
	5211	за 2023г.	5 418	(673)	36 383	-	-	(2 173)	-	-	-	41 801	(2 846)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	3 805	(1 003)	-	-	-	(839)	-	-	-	3 805	(1 842)
	5212	за 2023г.	2 834	(514)	1 112	-	-	(489)	-	-	-	3 805	(1 003)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	1 626	(297)	-	-	-	(123)	-	-	-	1 626	(420)
	5213	за 2023г.	1 626	(174)	-	-	-	(123)	-	-	-	1 626	(297)
Земельные участки	5204	за 2024г.	103 000	-	-	-	-	-	-	-	-	103 000	-
	5214	за 2023г.	103 000	-	-	-	-	-	-	-	-	103 000	-
Здания	5205	за 2024г.	4 655	(1 871)	-	-	-	(210)	-	-	-	4 655	(2 082)
	5215	за 2023г.	4 655	(1 230)	-	-	-	(642)	-	-	-	4 655	(1 871)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	8 310	(587)	-	-	-	(1 173)	-	-	-	8 310	(1 760)
	5216	за 2023г.	-	-	8 310	-	-	(587)	-	-	-	8 310	(587)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По результатам проведенной проверки обесценение основных средств не выявлено.

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	14 557	31 248	-	(45 805)	-
в том числе: Сооружение сенохранилища на зем.участке с кадастровым номером: 50:20:0000000:307961 (Манеж)	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	14 557	12 753	-	(27 309)	-
Сооружение хозяйственного назначения (Сооружение "Бочка")	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	4 569	-	(4 569)	-
Система отопления и водоснабжения в коровнике (конюшне) №2	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	1 743	-	(1 743)	-
Система электроснабжения коровника (конюшен) №1, 2	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	2 143	-	(2 143)	-
Внутреннее освещение коровника (конюшени) №2	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	618	-	(618)	-
Устройство дренажа, основания (на земельном участке с кадастровым номером 50:20:0090428:2403)	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	8 310	-	(8 310)	-
Система видеонаблюжения (манеж и бочка)	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	141	-	(141)	-
Система полива	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	971	-	(971)	-

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 2024г.	110	(64)	-	-	-	(42)	-	-	-	110	(106)
	5110	за 2023г.	110	(9)	-	-	-	(55)	-	-	-	110	(64)
в том числе: Сайт ksksharapovo.ru	5101	за 2024г.	110	(64)	-	-	-	(42)	-	-	-	110	(106)
	5111	за 2023г.	110	(9)	-	-	-	(55)	-	-	-	110	(64)

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 2024г.	547	-	547	36 268	(36 355)	-	-	X	460	-	460
	5420	за 2023г.	387	-	387	36 170	(36 010)	-	-	X	547	-	547
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	547	-	547	5 707	(5 794)	-	-	324	460	-	460
	5421	за 2023г.	387	-	387	8 583	(8 423)	-	-	275	547	-	547
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	30 561	(30 561)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	27 587	(27 587)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024г. в виду отсутствия материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Материально-производственных запасы, переданные в залог, отсутствуют.

3.4 Финансовые вложения

Объект учета отсутствует

3.5 Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	4	9	140
Средства на расчетных счетах	1 075	8 088	3 753
Средства на валютных счетах	-	-	-

Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**1 078**	**8 097**	**3 893**
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»

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат подотчетных сумм	-	15
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	1 494	10 969
Возврат от поставщика	36	7
Иные поступления	30	12
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**1 560**	**11 003**
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	-	-
Страховые взносы	1 904	1 685
Выплаты по договору ГПХ	931	452
Расчеты по налогам и сборам	1 262	392
Возврат денежных средств покупателям	6	13
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**4 104**	**2 542**
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Начисление % на остаток средств по счету	**373**	**485**

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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 541	-	819	9	(1 707)	-	-	-	-	-	1 662	-
	5530	за 2023г.	14 047	-	1 051	-	(12 557)	-	-	-	-	-	2 541	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	256	-	279	-	(149)	-	-	-	-	-	387	-
	5531	за 2023г.	6 339	-	137	-	(6 219)	-	-	-	-	-	256	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	881	-	217	-	-	-	-	-	-	-	1 098	-
	5532	за 2023г.	27	-	854	-	-	-	-	-	-	-	881	-
Прочая	5513	за 2024г.	1	-	-	9	-	-	-	-	-	-	10	-
	5533	за 2023г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	1 285	-	146	-	(1 381)	-	-	-	X	X	50	-
	5534	за 2023г.	7 562	-	3	-	(6 281)	-	-	-	X	X	1 285	-
Страхование имущества	5515	за 2024г.	118	-	178	-	(178)	-	-	-	X	X	118	-
	5535	за 2023г.	118	-	57	-	(57)	-	-	-	X	X	118	-
Итого	5500	за 2024г.	2 541	-	819	9	(1 707)	-	-	X	-	-	1 662	-
	5520	за 2023г.	14 047	-	1 051	-	(12 557)	-	-	X	-	-	2 541	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	188 330	8 717	-	(243)	-	-	-	-	196 804
	5580	за 2023г.	167 850	20 803	-	(322)	-	-	-	-	188 330
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	304	62	-	(53)	-	-	-	-	312
	5581	за 2023г.	303	245	-	(245)	-	-	-	-	304
авансы полученные	5562	за 2024г.	76	245	-	(4)	-	-	-	-	317
	5582	за 2023г.	106	48	-	(77)	-	-	-	-	76
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	553	380	-	(186)	-	-	-	-	747
	5583	за 2023г.	43	510	-	-	-	-	-	-	553
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	187 394	8 030	-	-	-	-	-	-	195 424
	5585	за 2023г.	167 394	20 000	-	-	-	-	-	-	187 394
прочая	5566	за 2024г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4
	5586	за 2023г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Итого	5550	за 2024г.	188 330	8 717	-	(243)	-	X	-	-	196 804
	5570	за 2023г.	167 850	20 803	-	(322)	-	X	-	-	188 330

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 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%	31.12.2025.
Договор займа №01БД/2019/01Б-Са/2019 от 26.03.2019	Блэквуд Девелопмент ООО	10 730	0%	01.08.2025г.
Соглашение о новации №02БД/2017/02Б-Са/2017 от	Блэквуд Девелопмент ООО	55 984	0%	31.12.2025г.

31.12.2016				
Соглашение об уступке права требования от 20.07.2020	Блэквуд Девелопмент ООО	21 528	0%	31.12.2025г.
Договор займа №01БД/2022 от 10.10.2022 г.	Блэквуд Девелопмент ООО	39 000	0%	09.10.2025г.
Итого		**187 053**		

тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2024 в прочие расходы	Сумма кредитов и займов, включенная в 2024 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 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	5 538	5 288
Расходы на оплату труда	5620	9 468	9 077
Отчисления на социальные нужды	5630	1 961	1 785
Амортизация	5640	5 600	4 069
Прочие затраты	5650	8 942	9 435
Итого по элементам	5660	31 509	29 654
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	31 509	29 654

*** Расшифровка прочих затрат:**

Аренда спецтехники	223	тыс. руб.
Вет. услуги	159	тыс. руб.
Вывоз ТКО	149	тыс. руб.
Имущественные налоги	1032	тыс. руб.
Обслуживание системы пожарной сигнализации	198	тыс. руб.
Разрешительная, проектная документация	426	тыс. руб.
Страхование деятельности организации	70	тыс. руб.
Текущий ремонт	1434	тыс. руб.
Услуги охраны	1840	тыс. руб.
Эл. энергия	1864	тыс. руб.
Услуги по договору подряда	931	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	118	тыс. руб.
Прочие расходы	74	тыс. руб.
Услуги связи	41	тыс. руб.
Юридические услуги	150	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	358	738	(893)	-	202
в том числе: Оценочное обязательство по отпускам	5701	358	738	(893)	-	202

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

3.10.1 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:

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2024 г.	2023 г.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(21 896)	(13 807)
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	4 379	2 761
	Постоянный налоговый расход (доход)*	(20)	(2)
2410	Налог на прибыль, в том числе*:	10 922	2 759
	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4 359	2 759
	Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки налога**	6 563	-
	Текущий налог на прибыль	-	-

*Постоянные разницы:
- списание НДС без счет-фактуры – 5 тыс. руб.
- материальная помощь – 96 тыс. руб.
** Разница на 6 563 тыс. руб. – корректировка на 5% отложенных налогов на конец 2024г.

3.10.2 Расшифровка изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

2024г. тыс. руб.

Наименование статей, по которым возникли временные разницы	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2023	Доходы / (расходы) по отложенному налогу за 2024 год, связанные с изменением временных разниц	Доходы / (расходы) по отложенному налогу, связанные с изменением ставки налога	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2024
Вычитаемые временные разницы				
Основные средства	149	(63)	22	108
Оценочные обязательства и резервы	72	(31)	10	51
Убытки прошлых лет	21 807	4 518	6 581	32 907
ИТОГО (строка баланса 1180)	**22 028**	**4 424**	**6 613**	**33 066**
Налогооблагаемые временные разницы				
Основные средства	(135)	(64)	(50)	(249)
Нематериальные активы	-	(1)	-	(1)
ИТОГО (строка баланса 1420)	**(135)**	**(65)**	**(50)**	**(250)**

2023г. тыс. руб.

Наименование статей, по которым возникли временные разницы	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2022	Доходы / (расходы) по отложенному налогу за 2023 год, связанные с изменением временных разниц	Отложенные налоговый актив (обязательство) на 31.12.2023
Вычитаемые временные разницы			
Основные средства	200	(51)	149
Оценочные обязательства и резервы	55	17	72
Убытки прошлых лет	18 950	2 857	21 807
ИТОГО (строка баланса 1180)	**19 204**	**2 823**	**22 028**
Налогооблагаемые временные разницы			
Основные средства	(70)	(65)	(135)
ИТОГО (строка баланса 1420)	**(70)**	**(65)**	**(135)**

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	8 030	187 053	По окончании срока договора, погашение – 2025 г., безналичная форма расчетов.
		Проценты по полученным займам	-	8 371	
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	-	-	-
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.

3.13 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, 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.

Руководство полагает, что текущая ситуация в стране, связанная с вводимыми санкциями из-за специальной военной операции Российской Федерации, не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.
События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после отчетной даты, не установлены.
Проведенная Обществом оценка подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, учитывая доступ к финансовым ресурсам.
Применение нашей организацией принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год правомерно.

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 2024 года Общество не получало государственной помощи.

3.17 Существенные ошибки

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

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 28.03.2025 г.