**ПОЯСНЕНИЯ**

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

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Блэквуд-Сапфир»**

**ЗА 2025 ГОД.**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Блэквуд-Сапфир» (в дальнейшем - Общество) за 2025 год.

**1. Основные виды экономической деятельности**

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

**2. Учетная политика**

**2.1. Концепция составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью «Блэквуд-Сапфир» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023г. № 157н и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

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.

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023). Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

**2.2 Критерии существенности для раскрытия информации**

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Пороги существенности для различных показателей бухгалтерской отчетности:

- величина порога существенности для бухгалтерской ошибки - 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности согласно п. 9 ФСБУ 4/2023;

- величина порога существенности для выручки, прочих доходов для целей отдельного представления в ОФР - 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период;

- величина порога существенности в отношении расходов для отдельного представления в ОФР – соответствующая каждому виду доходов часть расходов (в случае выделения в ОФР видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет более 5% от общей суммы доходов за отчетный год);

- величина порога существенности в отношении величины отдельных активов, обязательств для целей обособленного раскрытия в отчетности (по самостоятельным статьям) - 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности согласно п. 9 ФСБУ 4/2023.

**2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах**

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 2025 г | 31 декабря 2024 г | 31 декабря 2023 г |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| Евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

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.

**2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства предоставляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

**2.5 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.

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.

Амортизация нематериальных активов начисляется **линейным способом**.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа 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**.

Проверка НМА на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

**2.6 Основные средства**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 100 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 по всем группам учитываются по **первоначальной стоимости**.

Способ начисления амортизации – **линейный.**

Амортизация объекта основных средств начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта основных средств, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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 50% 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 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

**2.7 Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Предмет аренды признается на дату получения 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.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. 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 Общество 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.

**2.8 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений»19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

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

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

**2.9 Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей учета запасов установлен отдельный объект.

Общество 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 и прочие материалы, ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Фондом 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.

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

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря по результатам инвентаризации. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

**2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся депозиты, срок погашения которых составляет три месяца с даты приобретения или менее.

**2.11 Дебиторская задолженность**

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.

**2.12 Прочие внеоборотные и оборотные активы**

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» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от сроков списания.

**2.13 Кредиты и займы полученные**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз
- прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора). В балансе остаток по счету 97 в части, приходящейся на дополнительные расходы по займам (кредитам), отражается в составе дебиторской задолженности.

**2.14 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.

**2.15 Незавершенное производство**

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

**2.16 Признание доходов и расходов**

Для признания доходов и расходов применяется **метод начисления**.

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)».

**В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто**:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
4) доходы и расходы от реализации прочего имущества.

**2.17 Оценочные обязательства**

**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.

***2.*18 Информация по сегментам**

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

**2.19 Изменение учетной политики**

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

## 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

### 3.1 Основные средства

3.1.1 Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоценненная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 163 197 | (12 163) | 922 | (430) | - | (5 227) | - | - | - | - | - | 163 689 | (17 391) |
| | За 2024 г. | 163 197 | (6 605) | - | - | - | (5 558) | - | - | - | - | - | 163 197 | (12 163) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 4 655 | (2 082) | - | - | - | (171) | - | - | - | - | - | 4 655 | (2 253) |
| | За 2024 г. | 4 655 | (1 871) | - | - | - | (210) | - | - | - | - | - | 4 655 | (2 082) |
| Сооружения | За 2025 г. | 41 801 | (6 059) | - | - | - | (3 213) | - | - | - | - | - | 41 801 | (9 272) |
| | За 2024 г. | 41 801 | (2 846) | - | - | - | (3 213) | - | - | - | - | - | 41 801 | (6 059) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 3 805 | (1 842) | 163 | (163) | - | (506) | - | - | - | - | - | 3 805 | (2 348) |
| | За 2024 г. | 3 805 | (1 003) | - | - | - | (839) | - | - | - | - | - | 3 805 | (1 842) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 1 626 | (420) | - | - | - | (123) | - | - | - | - | - | 1 626 | (544) |
| | За 2024 г. | 1 626 | (297) | - | - | - | (123) | - | - | - | - | - | 1 626 | (420) |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | 267 | (267) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | 103 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 103 000 | - |
| | За 2024 г. | 103 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 103 000 | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 8 310 | (1 760) | 492 | - | - | (1 214) | - | - | - | - | - | 8 802 | (2 974) |
| | За 2024 г. | 8 310 | (587) | - | - | - | (1 173) | - | - | - | - | - | 8 310 | (1 760) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| **Амортизируемые основные средства - всего** | 43 298 | 48 033 | 53 592 |
| в том числе: Здания | 2 402 | 2 573 | 2 783 |
| Сооружения | 32 529 | 35 742 | 38 955 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1 457 | 1 963 | 2 802 |
| Транспортные средства | 1 082 | 1 205 | 1 328 |
| Другие виды основных средств | 5 828 | 6 551 | 7 724 |
| **Неамортизируемые основные средства - всего** | 103 000 | 103 000 | 103 000 |
| Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки | 103 000 | 103 000 | 103 000 |

У Общества отсутствует информация о том, что в отчетном периоде существовали ситуации, в которых могло произойти обесценение основных средств Общества. Резерв под обесценение основных средств не создавался.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

### 3.2 Нематериальные активы

3.2.1 Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 110 | (106) | - | - | - | (2) | - | - | - | - | - | 110 | (108) |
| | За 2024 г. | 110 | (64) | - | - | - | (42) | - | - | - | - | - | 110 | (106) |
| в том числе: Сайт ksksharapovo.ru | За 2025 г. | 110 | (106) | - | - | - | (2) | - | - | - | - | - | 110 | (108) |
| | За 2024 г. | 110 | (64) | - | - | - | (42) | - | - | - | - | - | 110 | (106) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 2 | 4 | 46 |
| в том числе: Сайт ksksharapovo.ru | 2 | 4 | 46 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

### 3.3 Запасы

3.3.1 Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 460 | - | 41 403 | (41 095) | - | - | X | X | 769 | - |
| | За 2024 г. | 547 | - | 30 749 | (30 836) | - | - | X | X | 460 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 460 | - | 6 910 | (204) | - | - | (6 397) | - | 769 | - |
| | За 2024 г. | 547 | - | 5 707 | (270) | - | - | (5 524) | - | 460 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 34 493 | (40 891) | - | - | 6 397 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 25 042 | (30 566) | - | - | 5 524 | - | - | - |

В 2025г. 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.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

### 3.4 Дебиторская задолженность

3.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 1 662 | - | 2 412 | - | (1 395) | (9) | - | - | 2 670 | - |
| | За 2024 г. | 2 541 | - | 819 | 9 | (1 707) | - | - | - | 1 662 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 098 | - | 1 513 | - | (914) | (9) | - | - | 1 689 | - |
| | За 2024 г. | 881 | - | 217 | - | - | - | - | - | 1 098 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 387 | - | 710 | - | (289) | - | - | - | 807 | - |
| | За 2024 г. | 256 | - | 279 | - | (149) | - | - | - | 387 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 10 | - | - | - | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | - | 9 | - | - | - | - | 10 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 279 | - | - | - | (1 279) | - | - | - | - | - |
| Сальдо по ЕНС | За 2025 г. | 38 | - | - | - | (1) | - | - | - | 37 | - |
| | За 2024 г. | 3 | - | 35 | - | - | - | - | - | 38 | - |
| Страхование имущества | За 2025 г. | 118 | - | 188 | - | (179) | - | - | - | 127 | - |
| | За 2024 г. | 118 | - | 178 | - | (178) | - | - | - | 118 | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 662 | - | 2 412 | - | (1 395) | (9) | - | X | 2 670 | - |
| | За 2024 г. | 2 541 | - | 819 | 9 | (1 707) | - | - | X | 1 662 | - |

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### 3.5 Обязательства

3.5.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | перекласси фицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 196 804 | 5 590 | - | (595) | (20) | - | 218 767 |
| | За 2024 г. | 188 330 | 8 717 | - | (243) | - | - | 196 804 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 312 | 888 | - | (311) | - | - | 889 |
| | За 2024 г. | 304 | 62 | - | (53) | - | - | 312 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 317 | 202 | - | (243) | (20) | - | 256 |
| | За 2024 г. | 76 | 245 | - | (4) | - | - | 317 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 4 | - | - | - | - | - | 4 |
| | За 2024 г. | 4 | - | - | - | - | - | 4 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 195 424 | 21 500 | - | - | - | - | 216 924 |
| | За 2024 г. | 187 394 | 8 030 | - | - | - | - | 195 424 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 747 | - | - | 53 | - | - | 694 |
| | За 2024 г. | 553 | 380 | - | (186) | - | - | 747 |
| Итого | За 2025 г. | 196 804 | 5 590 | - | (595) | (20) | X | 218 767 |
| | За 2024 г. | 188 330 | 8 717 | - | (243) | - | X | 196 804 |

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 г. просроченные обязательства отсутствуют.

3.5.2 Оценочные обязательства:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 202 | 909 | 867 | - | 245 |
| | За 2024 г. | 358 | 738 | 893 | - | 202 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 202 | 909 | 867 | - | 245 |
| | За 2024 г. | 358 | 738 | 893 | - | 202 |

3.6.3 Кредиты и займы 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% | 31.12.2026. |
| Договор займа №01БД/2019/01Б-Са/2019 от 26.03.2019 | Блэквуд Девелопмент ООО | 24 730 | 0% | 01.08.2026г. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Соглашение о новации №02БД/2017/02Б-Са/2017 от 31.12.2016 | Блэквуд Девелопмент ООО | 63 484 | 0% | 31.12.2026г. |
| Соглашение об уступке права требования от 20.07.2020 | Блэквуд Девелопмент ООО | 21 528 | 0% | 31.12.2026г. |
| Договор займа №01БД/2022 от 10.10.2022 г. | Блэквуд Девелопмент ООО | 39 000 | 0% | 09.10.2026г. |
| Итого | | **208 553** | | |

### 3.6 Признание доходов и расходов

3.6.1 Выручка от оказания услуг:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 | | 2024 | |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка | Себестоимость | Выручка | Себестоимость |
| Аренда транспортных средств | 340 | (101) | 340 | - |
| Конно-спортивный комплекс | 17 019 | (40 727) | 11 449 | (30 078) |
| Сдача в аренду ЗУ | 170 | (63) | 170 | (62) |
| Сдача в аренду недвижимого имущества | - | - | 13 | (426) |

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.

3.6.2 Затраты на производство:

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 6 421 | 5 538 |
| Затраты на оплату труда | 10 805 | 9 468 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 445 | 1 961 |
| Амортизация | 5 229 | 5 600 |
| Прочие затраты | 17 156 | 8 942 |
| Итого по элементам | 42 057 | 31 510 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 42 057 | 31 510 |

*** Расшифровка прочих затрат:**

| | | |
|---|---|---|
| Аренда спецтехники | 215 | тыс. руб. |
| Вет. услуги | 745 | тыс. руб. |
| Вывоз ТКО | 124 | тыс. руб. |
| Имущественные налоги | 946 | тыс. руб. |
| Обслуживание системы пожарной сигнализации | 226 | тыс. руб. |
| Разрешительная, проектная документация | 101 | тыс. руб. |
| Страхование деятельности организации, имущества | 179 | тыс. руб. |
| Текущий ремонт | 6 919 | тыс. руб. |
| Услуги охраны | 4 685 | тыс. руб. |

| | | |
|---|---|---|
| Эл. энергия | 1 807 | тыс. руб. |
| Услуги по договору подряда | 743 | тыс. руб. |
| Аренда рабочего места | 15 | тыс. руб. |
| Вознаграждение за управление и функции тех. заказчика | 110 | тыс. руб. |
| Услуги связи | 160 | тыс. руб. |
| Услуги по оценке | 150 | тыс. руб. |

### 3.7 Оценочные и условные обязательства, условные активы

Информация об изменении оценочных обязательств по оплате отпусков отражена в разделе 3.5.2.

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.

### 3.8 Информация по учету налога на прибыль

3.8.1 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 | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|---|
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (24 541) | (21 896) |
| | Ставка налога на прибыль | 25% | 25% |
| | Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 6 135 | 4 379 |
| | Постоянный налоговый расход (доход)* | (39) | (20) |
| 2410 | Налог на прибыль, в том числе: | 6 096 | 10 922 |
| | Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 6 096 | 4 359 |
| | Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки налога** | - | 6 563 |
| | Текущий налог на прибыль | - | - |

*Постоянные разницы:
- списание НДС без счет-фактуры – 4,5 тыс. руб.;
- корректировка сальдо ЕНС –152 тыс. руб.

** Разница на 6 563 тыс. руб. – корректировка на 5% отложенных налогов на конец 2024г.

3.8.2 Расшифровка изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2025 г.** | Доходы / (расходы) по отложенному налогу за 2025 год, связанные с изменением временных разниц | **2024 г.** | Доходы / (расходы) по отложенному налогу за 2024 год, связанные с изменением временных разниц | Доходы / (расходы) по отложенному налогу, связанные с изменением **ставки налога** | **2023 г.** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ОНА (строка 1180)** | **39 306** | **6 270** | **33 066** | **4 424** | **6 613** | **22 028** |
| - основные средства | 182 | 74 | 108 | (63) | 22 | 149 |
| - оценочные обязательства и резервы | 91 | 40 | 51 | (31) | 10 | 72 |
| - убытки прошлых лет | 39 063 | 6 156 | 32 907 | 4 518 | 6 581 | 21 807 |
| **ОНО (строка 1420)** | **(395)** | **(145)** | **(250)** | **(65)** | **(50)** | **(135)** |
| Основные средства | (394) | (145) | (249) | (64) | (50) | (135) |
| Нематериальные активы | (0,5) | (0,5) | (1) | (1) | - | - |

## 3.9 Денежные средства

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

тыс. руб.

| | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| **Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)** | | |
| 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 | 990 | 1 494 |
| Возврат от поставщика | 36 | 36 |
| Иные поступления | - | 30 |
| **Итого прочие поступления по текущей деятельности** | **1 026** | **1 560** |
| **Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)** | | |
| Страховые взносы | 2 452 | 1 904 |
| Выплаты по договору ГПХ | 646 | 931 |
| Расчеты по налогам и сборам | 2 168 | 1 262 |
| Возврат денежных средств покупателям | 11 | 6 |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **5 277** | **4 104** |
| **Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)** | | |
| Начисление % на остаток средств по счету | **284** | **373** |

## 4. Иная информация

### 4.1. Общая информация

Дата государственной регистрации: «23» мая 2011г. ОГРН: 1117746399682

Зарегистрировано в ИФНС России № 24 по г. Москве «23» мая 2011г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 8 чел.

### 4.2 Информация по связанным сторонам

4.2.1 Сделки между связанными сторонами:

| 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 | 21 500 | 208 553 | По окончании срока договора, погашение – 2026 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.

**4.3 Прекращаемая деятельность**

Общество не планирует прекратить деятельность, а также существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

**4.4 Соблюдение принципа непрерывности 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. Применение нашей организацией принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год правомерно.

**4.5 События после отчетной даты**

События 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.

**4.6 Государственная помощь**

В 2025 года Общество не получало государственной помощи.

Генеральный директор

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

Дата 20.03.2026 г.