Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
ООО «Коралл»

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Коралл» (далее «Общество»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2021 г.

1. Общие сведения

*1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «**Коралл**».*

1.2. ИНН, КПП, ОГРН организации: 2367004042/236601001 ОГРН 1182375061362

1.3. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Краснодарскому краю, территориальный участок 2319 по Хостинскому району г. Сочи за основным государственным номером № 1182375061362, дата внесения записи 20.07.2018 года. Место нахождения: 354002, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Яна Фабрициуса, д.33. кв.69

1.4. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Краснодарскому краю, территориальный участок 2320 по Центральному району г. Сочи за основным государственным номером № 1182375061362, дата внесения записи 10.02.2019 года

1.5. Место нахождения: 354000, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Конституции СССР д.18, оф.4-9

1.6. Общество зарегистрировано в государственных внебюджетных фондах:

– в Пенсионном фонде РФ, регистрационный № 033-024-071854;

– Фонде социального страхования РФ, регистрационный № 2316564058;

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.8. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Единоличным исполнительным органом Общества является:
генеральный директор – Самохвалов Антон Александрович (Протокол общего собрания участников общества № 3 от 06.11.2020г.)

1.11. Размер уставного капитала 10 тыс. руб. (решение № 1 от 17.07.2018г.). Уставный капитал оплачен полностью.

1.12. Участником ООО «Коралл» является:

- *Воробьева Ольга Петровна с 11.09.2019г (50% доля в уставном капитале) Договор купли продажи*
- *Эйнатова Ольга Ярославна с 11.09.2019г (50% доля в уставном капитале) Договор купли продажи*

1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.14. Численность работников по состоянию на 31.12.2021 г. составила 12 человек. Заработная плата выплачивалась своевременно.

2. Информация об учетной политике организации и способах ведения бухгалтерского учета

Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существенных аспектах соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2021 году:

Закону РФ от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положению по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н; Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Для Общества отчетным годом за 2021 год является период с 01.01.2021 года по 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Учетная политика призвана:

- *продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);*
- *обеспечить единство методики при организации й ведении учетного процесса (включая составление отчетности);*
- *обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
- *обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции*

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Обществом внесены изменения в отчетном году в УП и закреплен порядок перехода на ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 года.

- *С 01.01.2021г. Общество ведет учет сырья и материалов (далее - Запасов) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Общество отражает переход на ФСБУ 5/2019 перспективно, соблюдая п. 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", в УП предусмотрен учет запасов по*

фактической себестоимости.

• На основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика Запасов несущественными, если они не превышают 20 процентов от стоимости запасов.

• В фактическую себестоимость запасов включается оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, которое определяется специально созданной комиссией по учету Запасов.

• Не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Также не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, стоимость которых несущественна.

• Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Учет аренды ведется в соответствии с ПБУ 6/01 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств".

Годовой бухгалтерский отчет Общества за 2021 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- *Бухгалтерский баланс;*
- *Отчет о финансовых результатах;*
- *Отчет об изменениях капитала;*
- *Отчет о движении денежных средств.*
- *Пояснения к бухгалтерской отчетности*

3. Пояснения к отчетности

ООО «Коралл» является собственником нежилых помещений на основании договора купли продажи, основной вид деятельности общества Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Основные виды деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, приобретенным ООО «Коралл» по договору купли продажи б/н от 18.10.2018г с ООО «Дименсион-Маркет». На основании решения №2 учредителя от 28.08.2018г. Объект состоит из 9 нежилых объектов. Цель приобретения: сдача в аренду. На основании решения собственников от 06.09.2019, от 22.07.2019 года произведен раздел нежилых зданий и зарегистрировано право собственности на вновь образованные нежилые помещения. В 2021 году решением собственников от 07.09.2021 года принято решение о продаже части нежил помещений по долям.

3.1. Внеоборотные активы (строка баланса 1150)

1. *Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.*
2. *По состоянию на 31.12.2021 года "Основные средства" Общества по строке 1150 " в соответствии с данными Бухгалтерского баланса составили 118244 тыс. рублей и характеризуются следующими показателями:*

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода

	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	155 507 489,44		96 580 011,32	133 843 513,87	118 243 986,89	
01.01, Основные средства в организации	147 195 822,77		48 801 817,32	86 065 319,90	109 932 320,19	
01.03, Арендованное имущество	8 311 666,67				8 311 666,67	
01.09, Выбытие основных средств			47 778 194,00	47 778 194,00		
Итого	155 507 489,44		96 580 011,32	133 843 513,87	118 243 986,89	

Расшифровка по ОС и прочим внеоборотным активам приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Остаток стоимости нежилых помещении по ДКП га 01.01.2021 года составляет 174913302 рубля, на 31.12.2021 года-136148725,98 рублей. По данному сегменту учета произведено исправление ошибки предыдущего периода, с применением ретроспективного пересчета.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы", подп. "ж" п. 3 ФСБУ 5/2019 объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, отражены в Бухгалтерской отчетности за 2021 год в разделе II "Оборотные активы" в отдельно введенной подстроке к строке "Запасы".

	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	7	8	9
Актив			Корректировка		
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	138319	175874	188390
	в том числе нежилые помещения по ДКП	12101	136149	174913	185488

3.2. Оборотные активы (строка баланса 1200)

3.2.1. Запасы (строка баланса 1210)

Общество осуществляло учет сырья и материалов (далее - Запасов) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Общество отразило переход на ФСБУ 5/2019 перспективно, соблюдая п. 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", в УП предусмотрен учет запасов по фактической себестоимости.

С учетом понятия существенности и требования рациональности остатки управленческих и несущественных запасов Общества, имевшие место на 01.01.2021, списаны в течение 2021 года. Остатки управленческих и несущественных запасов на конец периода отсутствуют.

Комиссией по учету Запасов случаи изменения чистой стоимости запасов не установлены, резервы за 2021 год не создавались - разд. III, V ФСБУ 5/2019.'

Ограничений имущественных прав на Запасы Общества не имеется, - пп. «г» п.45 ФСБУ 5/2019.

Авансы, уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов отражены в составе показателя стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса имеют несущественные суммы и раскрыты в разделе «Дебиторская задолженность», - пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99.

*Балансовая стоимость материалов на начало периода равна **960,4 тыс. рублей**, на конец периода равна **2 170,1** тыс.рублей.*

Материалы в сумме 2 152,5 тыс. рублей Общество не планирует использовать на строительство и реконструкцию ОС.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы	960 463,39		20 333 609,62	19 124 007,39	2 170 065,62	
10.01, Сырье и материалы	17 450,00				17 450,00	
10.03, Топливо	80,97		170 216,70	170 166,89	130,78	
10.03.1, Топливо на складе	80,97		170 216,70	170 166,89	130,78	
10.07, Материалы, переданные в переработку на сторону			6 775 896,05	6 775 896,05		
10.08, Строительные материалы	892 425,75		11 771 378,89	10 511 319,80	2 152 484,84	
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	50 506,67		1 604 900,48	1 655 407,15		
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе			11 217,50	11 217,50		
Итого	**960 463,39**		**20 333 609,62**	**19 124 007,39**	**2 170 065,62**	

Остаток по счету 43 «Готовая продукция» и счету 45 «Товары отгруженные» на 31.12.2021 года отсутствует.

Информация по движению запасов отражена в разделе 4 табличных пояснений.

3.2.2. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

В 2021 г. резерв по сомнительным долгам не создавался. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 31.12.2021 года отсутствует.

Информация по движению дебиторской задолженности отражена в разделе 5 табличных пояснений.

3.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

По состоянию на 31.12.2021 года остаток денежных Общества по строке 1250 баланса составил 7364,1 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета Общества остатки денежных средств составили 7 364 111,54 рублей, в том числе:

НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	НА 31.12.2021 Г.	НА 31.12.2020 Г.
50 "Касса"	0	0
51"Расчетные счета"	7364,11	18415,6
55 "Спецсчета"	0	0
Итого строка 1250 Денежные средства	7364,11	18415,6

3.3. Долгосрочные заемные средства и проценты по займам (строка баланса 1410)

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.

Информация по движению займов отражена в разделе 5 табличных пояснений.

Задолженность по процентам на 31.12.2021 года отсутствует.

3.4. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность на 31.12.2021 отсутствует.

Информация по движению кредиторской задолженности отражена в разделе 5 табличных пояснений.

3.5. Капитал и резервы (строка баланса 1300)

Общество имеет отрицательные чистые активы, в рамках специфики деятельности. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) руководство выполнило оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

3.6. Пояснение к отчету о финансовых результатах и отчету о движении денежных средств (ОДДС) за 2021 год

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

ООО «Коралл» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Выручка от реализации (строка 2110) услуг за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составила: 258020 тыс. рублей.

Себестоимость продаж (строка 2120) за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составила 220302 тыс. рублей.

Управленческие расходы (строка 2220) за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составили 88652 тыс. рублей.

Проценты к получению (строка 2320) за 2021 год 76 тыс. рублей.

Проценты к уплате (строка 2330) за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составили 4 411 тыс. рублей.

Прочие доходы (строка 2340) за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составили 1 359 тыс. рублей. в том числе списание кредиторской задолженности -5 тыс. рублей.

. Прочие расходы (строка 2350) за 2021 год 1 359 тыс. рублей, в том числе

- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)-120 тыс. рублей

- безвозмездная передача оборудования-160 тыс. рублей

-услуги банка-65 тыс. рублей

-прочие расходы-1 013 тыс. рублей

Убыток за 2021 год составил 56623 тыс. рублей

*Налог на прибыль (строка 2410) Доход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета отраженный за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составила 7 985 тыс. рублей (56623 *20/100=11324тыс. рублей)-(Постоянный налоговый расход 53 тыс.рублей)*

в том числе: Текущий налог на прибыль (строка 2411) -0 тыс. рублей

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) по данным бухгалтерского учета отраженный за 2021 год в Отчете о финансовых результатах составил 17 566 тыс. рублей.

Прочие Убытки прошлых лет-9 580 тыс. рублей

*Чистый **убыток (**строка 2400) по данным бухгалтерского учета составил- 45362 тыс. рублей.*

В ОДДС денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

полученные от принципала (кроме суммы своего вознаграждения) и перечисленные продавцу в оплату приобретаемого для принципала имущества (работ, услуг) в отчетном периоде;

полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного организации;

НДФЛ и страховые взносы в ОДДС отражены по строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников».

4. Сведения о связанных сторонах

4.1. Связанными сторонами по отношению к организации являются:

- участник ООО «Коралл» Воробьева Ольга Петровна (50% доля в уставном капитале):

- ООО «Декор» (по участнику Воробьева Ольга Петровна учредитель) Аренда офиса по договору аренды № 179 от 01.09.2019г.;

- участник ООО «Коралл» Эйнатова Ольга Ярославна (50% доля в уставном капитале). Сделки с участником не осуществлялись;

- ИП Эйнатова Ольга Ярославна сделки не осуществлялись;

- генеральный директор Самохвалов Антон Александрович. Сделки с генеральным директором не осуществлялись;

- ООО "Специализированный Застройщик "Корона" (по учредителю – Воробьева О.П. (50% доли в УК, по руководителю – директор Самохвалов А.А.), арендатор офиса по договору аренды №178 от 01.09.2019.;

- ООО "Экодом" (по руководителю – директор Самохвалов Антон Александрович (25% доли в УК, директор ООО «Экодом»)), сделки не осуществлялись.

4.3. На 31.12.2021 г. конечными контролирующими бенефициарами Общества являются:

- Эйнатова Ольга Ярославна, учредитель, 50%;

- Воробьева Ольга Петровна, учредитель 50%.

4.4. Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в 2021 году составил 3326,6 тыс. рублей и включает в себя оплату труда по окладу и причитающиеся премии, выплаты при увольнении, выплаты по отпускам. В состав управленческого

персонала входит директор, и заместитель директора.

5. События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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

Суды 2021г.

По состоянию на 31.12.2021 года судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

6. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2021 году оценочные резервы не создавались, а именно:

- резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду незначительности сомнительной задолженности;

- резерв на оплату отпусков не формировался в связи с незначительной величиной и отсутствием накопленных неиспользованных отпусков;

Отложенные налоговые активы и обязательства формировались в связи с разницей в учете доходов и расходов бухгалтерском и налоговом учете

Отложенные налоговые активы сформированы за счет переноса убытков текущего периода на расходы будущих периодов.

Также отложенные налоговые обязательства сформированы из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учете по ОС.

Судебные разбирательства и претензионные споры, в результате которых могут возникнуть обязательства, отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Риск банкротства или нарушения непрерывности деятельности отсутствует.

Общество не имеет намерений продажи либо закрытия никакой существенной части финансово-хозяйственной деятельности.

Учетная и налоговая политики Общества на 2021 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая годовую бухгалтерскую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности

или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у Общества будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По мнению Общества, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным.

При этом руководство на текущий момент учло широкий спектр факторов, таких как: текущая и ожидаемая прибыльность, графики погашения долга и потенциальные источники замещения финансирования, а также способность продолжать привлекать клиентов и оказывать услуги по аренде.

В ходе оценки руководство не установило, что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Общество считает, что эффект от санкционной политики оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не предоставляется возможным.

Руководство не пришло к выводу, что предприятие может быть ликвидировано -допущение о непрерывности деятельности считают уместным.

Существенная неопределенность в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность не существует, и как следствие предприятие не включает информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

В Обществе реализован план обеспечения непрерывности и восстановления деятельности с риско-ориентированным подходом в управлении. Система управления выстроена и реализуется на методологической базе, содержащей элементы теории надежности, риск-ориентированного подхода в управлении компанией.

Общество будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать Общество или прекратить ее деятельность в обозримом будущем.

В 2022 году после проведения капитального ремонта ООО «Коралл» планирует частично реализовать нежилые помещения физическим лицам. Капитальный ремонт ведется за счет собственных и заемных средств. В связи с чем, имеется отрицательный результат чистых активов и всех экономических показателей деятельности за 2021 год. В 2022 году планируется получение прибыли, за счет которой будет погашен имеющийся убыток.

Руководство предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и уверено, что ООО «Коралл» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, так как ремонт объекта ведется без перебоев, спрос на недвижимость остается на прежнем уровне.

Несмотря на отрицательный показатель чистых активов бухгалтерской отчетности, Общество планирует продолжать и не намерено прерывать деятельность в обозримом будущем и выйти на безубыточность к 2023 году при отсутствии форс-мажорных обстоятельств.

8.Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в целом в стране (пандемия или геополитические события) и как следствие снижение спроса на помещения.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- *неблагоприятное изменение валютных курсов;*
- *риск роста процентных ставок.*

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая в условиях улучшения макроэкономической ситуации и проведения взвешенной денежно-кредитной политики в Российской Федерации, а также постепенного выхода мировой экономики из кризиса.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- *изменение налогового законодательства*
- *возможное ужесточение требований законодательства в области или изменение практики их применения;*
- *изменение судебной практики.*

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть влияние на настоящую годовую бухгалтерскую отчетность.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

9. Исправление ошибок прошлых периодов

В 2021 году имели место исправления, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В результате имеющей место технической ошибки Обществом внесены исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за 2019-2020-2021 годы.

В соответствии учетной политики Общества, в случае обнаружения существенной ошибки за прошлые периоды, исправление осуществляется с применением ретроспективного метода и формированием Пояснений к бухгалтерской отчетности за этот отчетный период.

Отклонения, имеющие место на 31.12.2021 года в результате технической ошибки (столбец 10) произведены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Отклонения на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Актив			Первичные данные			Корректировки			
I. Внеоборотные активы									
	Основные средства	1150	176 748	232 823	288 810	114265	141838	137756	62483
	Отложенные налоговые активы	1180	47 748	28 585	17 893	23521	11823	11008	24227
Итого по разделу I		1100	224 496	261 408	306 703	137786	153661	148764	86710
II. Оборотные активы									
	Запасы	1210	8 017	960	2 902	138319	175874	188390	-130302
	в том числе нежилые помещения по ДКП	12101				136149	174913	185488	-136149
	НДС по приобретенным ценностям	1220	2 767	15	1 716	2256	15	1716	511
	Дебиторская задолженность	1230	18 377	112 223	23 845	35185	112192	23845	-16808
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 364	18 416	28 933	7 364	18 416	28 933	0
	Прочие оборотные активы	1260	506	1 407	714	506	1 407	714	0
Итого по разделу II		1200	37 031	133 021	58 110	183629	307903	243607	-146598
	БАЛАНС	**1600**	**261 527**	**394 429**	**364 813**	**321415**	**461564**	**392371**	**-59888**
Пассив									
III. Капитал и резервы									
	Уставный капитал	1310	10	10	10	10	10	10	0
	Нераспределенная прибыль (+) (непокрытый убыток (-)	1370	-137 975	-115 455	-72 973	-93642	-48290	-45403	-44333
Итого по разделу III		1300	-137 975	-115 455	-72 973	-93642	-48290	-45403	-44333
IV. Долгосрочные обязательства									
	Заемные средства	1410	376 500	470 000	425 000	376 500	470 000	425 000	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 755	158	89	508	170	78	1247
	Прочие обязательства	1450	2 298	7 423	2 695	2 298	7 423	2 695	0
Итого по разделу IV		1400	380 553	477 581	427 784	379396	477593	427773	1157
V. Краткосрочные обязательства									
	Заемные средства	1510	0	11 647	2 745	0	11 647	2 745	0
	Кредиторская задолженность	1520	18 939	20 646	7 247	35651	20605	7247	-16712
Итого по разделу V		1500	18 939	32 293	9 992	35651	32252	9992	-16712
	БАЛАНС	**1700**	**261 527**	**394 429**	**364 813**	**321415**	**461564**	**392371**	**-59888**

Отчетность собственниками Общества утверждена после произведенной корректировки в соответствии с п. п. 7 и 8 ПБУ 22/2010.

Данные отчетности за 2019-2020-2021 годы пересмотрены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

10.Условные факты хозяйственной деятельности

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких- то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

11.Прекращенные операции

В 2021 году не выделялась та часть деятельности Общества по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, по которой бы принималось решение о ее прекращении.

12. Прочие сведения

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Фонда, в 2021 году не возникали.

Государственная помощь в отчетном периоде отсутствовала.

Генеральный директор *Самохвалов А.А.*

Главный бухгалтер *Андрейченко Е.Н.*