ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Карат» за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

Информация о структуре организации и принципах управления.

Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Карат» (далее- Общество) зарегистрировано 27.04.2012г. (Свидетельство о государственной регистрации 78 № 008569133 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1127847240597.
Место нахождения: Россия, 190020, Санкт-Петербург г, Лифляндская ул. дом 3, литер А, помещение 5-Н, комната 24.
Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно кодам ОКВЭД является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), дополнительные виды деятельности – покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.1) и др.

Средняя численность работающих.

Средняя численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

Управление в Обществе.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества.
Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.
Генеральный директор Общества- Кожин Анатолий Павлович.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2022 г. – 10 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

Сведения, относящиеся к учетной политике организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:
- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Критерий существенности

Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении хозяйственных операций. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
Переход на применение ФСБУ 26/2020 отражается перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).
Суммы единовременной корректировки относятся на нераспределенную прибыль, за исключением случаев пере классификации таких объектов в другой вид активов.
Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше двенадцати месяцев (при выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) стоимостью свыше 100тыс. руб. принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.
Активы, в отношении которых выполняются условия п. п. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию.
Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Все объекты ОС, включая инвестиционную недвижимость, после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится

Объекты учета аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года, не применяется.
Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).
Общество принимает решение о применении ФСБУ 25/2018 в отношении каждого договора аренды руководствуясь нормой п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 и требованиями ПБУ 1/2008 (требование рациональности и принципа существенности).

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости.
Право пользования активом не переоценивается.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальной величины арендных платежей.
Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
Если фактическая ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, то в качестве ставки дисконтирования может применяться процентная ставка, под которую арендатор привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациям нефинансовым организациям, публикуемые в издании Банка России «Статистический бюллетень Банка России». Если на дату предоставления предмета аренды «Статистический бюллетень Банка России» еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания «Статистического бюллетеня Банка России», опубликованного на дату признания предмета аренды.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
В связи с переходом на применение ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
В соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций (в том числе облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других организаций (доли), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в банках и пр.
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются как:

- финансовые вложения в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02, если срок размещения превышает три месяца;
- денежные эквиваленты - краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.
Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, является:

- депозитные вклады сроком более одного месяца в разрезе договоров и контрагентов,
  займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов,

Запасы (сырье и материалы)

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера деятельности организации, вида доходов и условий их получения.

В качестве доходов по обычным видам деятельности Общество признает выручка:

- от оказания услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- поступления от покупки и продажи собственного недвижимого имущества.

Все иные поступления учитываются Обществом как прочие доходы. Прочие доходы признаются по мере их образования в следующем порядке: Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.
Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет управленческих расходов, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.
В состав прочих расходов Общества включаются все иные расходы, (за исключением процентов по займам и кредитам, направленным на создание инвестиционного актива. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Критерии инвестиционного актива утверждаются отдельным приказом). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество учитывает кредиты и займы как краткосрочные, если получены на срок менее 12 месяцев, или долгосрочные, если получены на срок 12 месяцев и более

Резервы по сомнительным долгам

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
Создание (изменение) суммы резерва по сомнительным долгам относится на финансовые результаты и учитывается на счете бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.
Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на конец каждого отчетного периода (промежуточного, годового) Общество признает оценочное обязательство в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.
Отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль, в бухгалтерском учете не сальдируются, в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой и/или табличной форме.

Раскрытие показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной. Показатель раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом были выполнены корректировки в межотчетный период — между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.
В бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год данные на 31.12.21 были представлены без учета корректировок.
В бухгалтерской отчетности за 2022 год, в котором Общество применяет ФСБУ 25/2018, данные на 31.12.21 отражаются с учетом корректировок.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 361 867	705	1 362 572
Отложенные налоговые активы	1180	94 323	588	94 911
Итого по разделу I	**1100**	**1 456 190**	**1 293**	**1 457 483**
БАЛАНС	**1600**	**1 475 092**	**1 293**	**1 476 385**
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	588	588
Прочие обязательства	1450	-	705	705
Итого по разделу IV	**1400**	**1 862 812**	**1 293**	**1 864 105**
БАЛАНС	**1700**	**1 475 092**	**1 293**	**1 476 385**

Основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Поступило	Выбыло (начислена амортизация)	Сумма на 31.12.2022
Право пользования активом (аренда земельного участка)	705	-	(16)	689
Не амортизируемые объекты недвижимости (земельные участки)	1 361 867	-	-	1 367 867
ИТОГО по строке баланса (1150):	**1 362 572**	**-**	**(16)**	**1 362 556**

На основании п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде по договору аренды офиса.
- Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).
- Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Общество признало в составе права пользования активом аренду земельного участка. Срок аренды по условиям договора до 01.09.2065 года. Исходя из условий договора переход права собственности на предмет аренды не предполагается Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования 1 329 месяцев. По состоянию на 31.12.2022 г. признаков обесценения основных средств не выявлено Изменение оценочных значений по состоянию на 31.12.2022 г. не производилось.
Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

Отложенные налоговые активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
ОНА с суммы оценочных обязательств и резервов	12	13
ОНА с суммы убытков прошлых лет и отчетного года	94 311	95 871
ОНА с суммы арендных обязательств	588	574
ИТОГО по строке баланса (1180):	**94 911**	**96 458**

Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (переплата)	27	29
Задолженность бюджета (переплаты по налогам и страховым сборам)	16	16
ИТОГО по строке баланса (1230):	**43**	**45**

В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Финансовые вложения

Отражены финансовые вложения Общества срок обращения (погашения), которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитной организации	18 000	10 500
ИТОГО по строке баланса (1240):	**18 000**	**10 500**

Денежные средства и денежные эквиваленты

Отражен остаток денежных средств на расчетном счете в кредитной организации.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях	462	135
ИТОГО по строке баланса (1250):	**462**	**135**

Долгосрочные обязательства

Отражены обязательства Общества по полученным займам, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Задолженность по полученным займам, срок возврата которых 2028 год	1 428 838	1 428 839
Задолженность по начисленным и не выплаченным процентам	433 974	434 062
ИТОГО по строке баланса (1410):	**1 862 812**	**1 862 901**

Отложенные налоговые обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Сумма накопленного ОНО с суммы кредиторской задолженности (процентные расходы по аренде)	447	433
Сумма накопленного ОНО по основным средствам (право пользования активом)	141	138
ИТОГО по строке баланса (1420):	**588**	**571**

Прочие обязательства (долгосрочные)

Отражены арендные обязательства Общества, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. При расчете использовалась ставка дисконтирования 9,77%

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Расчеты по аренде	705	704
ИТОГО по строке баланса (1450):	**705**	**704**

Кредиторская задолженность

Отражена структура кредиторской задолженности Общества

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Задолженность перед персоналом по оплате труда	17	20
Текущая задолженность перед бюджетом	1 892	1 893
ИТОГО по строке баланса (1520):	**1 909**	**1913**

Оценочные обязательства

Отражены оценочные обязательства по предстоящим отпускам сотрудников..

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	60	64
ИТОГО по строке баланса (1540):	**60**	**64**

Ожидаемый срок погашения оценочных обязательств – 2023 год

Расшифровка управленческих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2021	Сумма за 2022
Амортизация арендованных ОС (аренда помещения)	-	(16)
Аренда земельного участка	(67)	-
Аренда офиса	(135)	(145)
Аудиторские услуги	(80)	(80)
Земельный налог	(7 509)	(7 509)
Расходы на оплату труда	(496)	(552)
Работы по расчистке земельных участков	-	(420)
Страховые взносы.	(126)	(134)

Прочие расходы	(17)	(12)
ИТОГО по строке (2220):	**(8 430)**	**(8 868)**

Проценты к получению

Наименование показателя	Сумма за 2021	Сумма за 2022
Начисленные проценты по депозитным договорам	1 115	1 150
ИТОГО по строке баланса (2320):	**1 115**	**1 150**

Проценты к уплате

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2021	Сумма за 2022
Проценты по займам полученным	(89)	(89)
Процентные расходы обязательств по аренде	-	(65)
ИТОГО по строке (2330):	**(89)**	**(154)**

Расшифровка прочих расходов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма за 2021	Сумма за 2022
Расходы на услуги кредитных организаций	(35)	(37)
Списан НДС с истекшим сроком возмещения	(21)	(282)
ИТОГО по строке (2350):	**(56)**	**(319)**

Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)
Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Ставка налога на прибыль – 20%.

Тыс.руб.

Наименование показателя	код	Сумма за 2021г.	Сумма за 2022г.
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(7 460)	(8 191)
Условный доход по налогу на прибыль УД		**(1 492)**	**(1 638)**
Постоянные разницы по налогу на прибыль, в том числе:		**21**	**282**
- Списан НДС		21	282
Постоянный налоговый расход ПНР		**4**	**56**
Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР		**1 488**	**1 582**
Текущий налог на прибыль ТНП	**2411**	**-**	**-**
Изменение временных разниц, в том числе:		**10 377**	**7 738**
- Корректировка резерва по финансовым вложениям		-	
- Убыток в налоговом учете		7 435	7 800
- Оценочные обязательства и резервы на оплату отпусков		3	5
- Арендные обязательства		2 939	(67)
Изменение ОНА (09 счет)		**2 076**	**1 548**
Изменение временных разниц, в том числе:		**(2 939)**	**82**

- Кредиторская задолженность (проценты по аренде)		(2 234)	66
- Основные средства (амортизация арендованного имущества)		(705)	16
Изменение ОНО (77 счет)		**(588)**	**16**
- Списаны убытки 2012 года		-	90
Корректировка ОНА		-	**18**
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	**2412**	**1 488**	**1 564**
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП	**2410**	**1 488**	**1 564**

ТНП (за 2022 год) = - 1 638 + 56 + 1 548 + 16 + 18 = 0 тыс. руб.
ТНП (за 2021 год) = - 1 492 + 4 + 2 076 - 588 = 0 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том размере, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и его контрагентов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. связанными сторонами признаются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основания, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Генеральный директор Кожин Анатолий Павлович	оказывает значительное влияние на ООО «Карат», поскольку осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа последнего	-------	-------
2	Акционерное общество «Голден Гейт»	АО «Голден Гейт» контролирует ООО «Карат», поскольку владеет долей в размере более 50 % от уставного капитала последнего	100%	-------

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (до налогообложения) – вознаграждение (оплата труда): 28 тыс. руб., в т.ч. ежегодный отпуск 2 тыс. руб., начисления на оплату труда 7 тыс. руб.

Информация о чистых активах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. чистые активы общества составляют - (396 316) тыс. руб.
В рамках выполнения долгосрочного проекта по приобретению и реализации земельных участков Обществом был получен долгосрочный заем. Основную долю расходов, повлиявших на формирование отрицательных чистых активов - составили проценты по заемным средствам, начисленные в прежние отчетные периоды. В настоящее время проведена реструктуризация задолженности и основная часть займов является беспроцентной. Рыночная стоимость земельных участков значительно превышает их балансовую стоимость (оценка произведена в 2014 году). В настоящее время действия Общества направлены на разработку инвестиционных проектов относительно приобретенных земельных участков, что сможет обеспечить прирост чистых активов.

Информация о событиях после отчетной даты.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С конца февраля 2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Сложная эпидемиологическая ситуация в стране, связанная с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, не оказала существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

Непрерывность деятельности.

Не смотря на отрицательные чистые активы, Общество планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:
Общество осуществляет хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом;
Общество является действующей организацией и в установленные сроки предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
у Общества отсутствуют претензии кредиторов;
Обществом привлечены дополнительные заемные средства для полноценного функционирования.
Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Генеральный директор_____/ Кожин А.П.

«19» марта 2022