

## Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г.

**Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.**

### **I. Краткая характеристика структуры и деятельности фирмы.**

«06» июля 2020 года единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Коралайна Инжиниринг» (ООО «Коралайна Инжиниринг», ОГРН 1047796550471, ИНН 7702533250, КПП 770101001, место нахождения: 105005, г. Москва, Посланников переулок 5 строение 1, Генеральный директор Чудновец Александр Владимирович) принято решение о реорганизации в форме преобразования в акционерное общество.

«18» ноября 2020 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении ООО «Коралайна Инжиниринг» путем реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество «Коралайна Инжиниринг» (АО «Коралайна Инжиниринг», ОГРН 1207700437295, ИНН 9701165166, КПП 770101001, место нахождения: 105005, г. Москва, Посланников переулок 5 строение 1, Генеральный директор Чудновец Александр Владимирович).

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» и на основании представленных сведений в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице АО «Коралайна Инжиниринг» № ОГРН 1207700437295 от 18 ноября 2020г.

АО «Коралайна Инжиниринг» поставлено на учет в ИФНС № 1 по г. Москве 18 ноября 2020г. с присвоением ИНН 9701165166 и КПП 770101001.

Основными видами деятельности общества в 2023 г. являлись:

-торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;  
-деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

В течение 2023 г. средняя численность АО «Коралайна Инжиниринг» составляла 145 человек.

Уставный капитал АО «Коралайна Инжиниринг» составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Единоличный орган общества - Генеральный директор Чудновец Александр Владимирович.

Орган управления - общее собрание и Генеральный директор Чудновец Александр Владимирович.

Совета директоров нет.

В результате реорганизации путем преобразования Общества в АО, последним размещены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая в количестве 1 000 000 (Один миллион) штук. Все акции АО являются бездокументарными.

В 2022 году базовая прибыль на 1 акцию составила 1 307 рубль.  
В 2023 году базовая прибыль на 1 акцию составила 3 379 рубля.  
Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности.

## **II. Учетная политика фирмы.**

Учетную политику по бухгалтерскому учету и Учетную политику в целях налогообложения АО «Коралайна Инжиниринг» определяло в 2023 г. в связи с изменениями и дополнениями в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации. Также опиралось на внесенные изменения в ПБУ.

Начисление амортизации объектов основных средств (групп основных средств) для целей бухгалтерского учета производилось линейным способом. Для целей налогового учета начисление амортизации производилось также линейным методом.

ОС стоимостью до 100 тыс. руб., списываемые при вводе в эксплуатацию на расходы, учитываются на счете МЦ за балансом.

Учет материалов ведется по фактическим затратам на их приобретение.

Определение фактической себестоимости списываемых ТМЦ осуществляется по средней себестоимости.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Учет выполненных работ по проектным договорам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" в АО «Коралайна Инжиниринг» формируются резервы на оплату отпусков.

АО «Коралайна Инжиниринг» при составлении бухгалтерской отчетности отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В учетную политику на 2023г. внесены изменения в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

## **III. Налоговая политика.**

В целях налогообложения АО «Коралайна Инжиниринг» использует регистры бухгалтерского учета с осуществлением соответствующих налоговых корректировок.

В целях налогообложения доходы и расходы определяются по методу начисления. К доходам от реализации относится выручка от реализации услуг. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль производилась согласно статьям 286 и 287 НК РФ.

## **IV. События после отчетной даты.**

Организация не имеет данных событий согласно ПБУ № 7/98, утвержденному приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

## **V. Информация о связанных сторонах.**

1. Физическое лицо в силу своего участия в АО «Коралайна Инжиниринг» с долей 90% - бенефициарный владелец Чудновец Александр Владимирович.

Сумма вознаграждения Чудновца А.В. за 2023 год составила 188 111 тыс. руб., в том числе:

Оплата труда – 60 857 тыс. руб.

Доход по договору аренды – 9 600 тыс. руб.

Дивиденды - 117 654 тыс. руб.

2. Физическое лицо Акимов Михаил Владимирович с долей 10%.

Сумма вознаграждения Акимова М. В. за 2023 год составила 13 073 тыс. руб., в том числе: Дивиденды – 13 073 тыс. руб.

тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3. АО «Коралайна Технологии»	<b>10932</b>		<b>790173</b>	<b>211051</b>	<b>590055</b>	
19			28051	28051		
58	10000		400000	10000	400000	
60			153308	168308		15000
62	480		198297	3980	194797	
76	452		10518	712	10258	
4. ООО "Торговый Дом ЭЛЕМЕТ"	<b>47497</b>		<b>94806</b>	<b>142303</b>		
60		503	503			
62	53974		88281	142255		
63		5974	5974			
76			48	48		
5. АО "ЭЛЕМЕТ"	<b>2148152</b>		<b>4277289</b>	<b>3844979</b>	<b>2580462</b>	
10	20743		13838	27081	7500	
19			265629	265629		
58	520774				520774	
60	1669639		3115241	3161326	1623554	
62	214680		614635	128114	701201	
76		277684	267946	262829		272567
6. ООО РПБ "КузбассСервис"	<b>29450</b>		<b>604038</b>	<b>576469</b>	<b>57018</b>	
19			48411	48411		
58			38000		38000	
60	22730		434000	428008	28722	

62	19974		49089	74028		4966
63		4395	6087	1692		
76		8859	28451	24330		4738

#### VI. Применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Общество применяет ПБУ 2/2008 в части проектных, проектно-изыскательских работ, начало и окончание выполнения которых приходится на разные отчетные периоды (годы).

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности. Степень завершенности работ по договору определяется «по расходам», т.е. по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

На конец 2023 г. в бухгалтерском балансе отражены:

- в качестве актива (в составе прочей дебиторской задолженности) - не предъявленная к оплате начисленная выручка в сумме 23 271 тыс. руб.

#### VII. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Для расчетов по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/2002. В 2023 г. Обществом получена прибыль для целей налогообложения. Расчеты по налогу на прибыль в целом по организации отражены в таблице ниже.

тыс. руб.

показатель	всего
условный доход/расход по налогу на прибыль	852 591
ПНО (ПНА)	6 191
изменение ОНО	-60 038
<b>текущий налог на прибыль</b>	<b>798 744</b>

В 2023 г. не было списания отложенных налоговых активов (обязательств) в связи с выбытием соответствующих активов (обязательств).

Сумма **постоянных разниц** за 2023 г. составила 30 955 тыс. руб., было сформировано постоянное налоговое обязательство в сумме 6 191 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма **отложенных налоговых активов** составила 215 294 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Готовая продукция	34
Материалы	364
Незавершенное производство	68
Основные средства	6
Оценочные обязательства и резервы	24372
Расходы будущих периодов	130488
Товары	5589
Товары отгруженные	1

Прочие расходы	90
Финансовые вложения	40552
Арендные обязательства	13730

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма **отложенных налоговых обязательств** составила 346 088 тыс. руб., в том числе:

	тыс. руб.
Внеоборотные активы	1
Готовая продукция	27
Дебиторская задолженность	1642
Доходы будущих периодов	195863
Кредиторская задолженность	66
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	27
Незавершенное производство	57
Нематериальные активы	122
Основные средства	12571
Расходы будущих периодов	314
Резервы сомнительных долгов	132986
Товары	3
Прочие расходы	671
Проценты по обязательствам	1738

### **Совокупный финансовый результат.**

За 2023 г. Обществом получена прибыль в сумме 3 379 348 тыс. руб.

### **VIII. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **Правовые риски**

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется. На деятельность Общества, однако,

могут влиять риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов, такие как:

- изменение валютного регулирования;
- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин.

### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Однако, риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности с иностранными контрагентами. В случае нововведений Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы в последнее время часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, и как следствие, могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. С целью снятия либо минимизации указанных доначислений, Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством, будет реализовано право на судебную защиту. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Общество является участником внешнеэкономических отношений и подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения.

### **Страновые и региональные риски**

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Общества, относятся нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, локальные вооруженные конфликты, эпидемии, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких рисков оценивается, как средняя.

Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Общество, являются политическая и

экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия.

Большинство таких рисков находятся вне контроля Общества ввиду их глобального масштаба. Ввиду многовариантности потенциально возможных событий, заблаговременное определение предполагаемых действий Общества при наступлении какого-либо риска не представляется возможным. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает и приобретает услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро и долларах США. Компания подвержена влиянию валютного риска, что обусловлено высокой долей валютной составляющей в расходах при незначительной доле валютных доходов. Рост курса иностранной валюты может значительно ухудшить финансовый результат деятельности компании. Валютный риск оценивается как высокий. Компания не использует инструмент хеджирования в отношении данного риска.

### **Инфляционные риски**

Как любой объект коммерческой деятельности на территории Российской Федерации Общество подвержено влиянию макросреды, инфляционных изменений. Учитывая особенности российской экономики: зависимость от цен на сырьевых рынках; уровень инфляции в значительной степени зависит от курса национальной валюты. Поэтому инфляционный риск в значительной мере сопряжен с валютным.

В качестве причин роста инфляции можно назвать следующие:

- снижение курса национальной валюты;
- стагнация экономики, замедление роста ВВП и пр.;
- монопольный рост цен;

Рост инфляции может способствовать увеличению стоимости услуг поставщиков и подрядчиков, и, как следствие, росту соответствующей себестоимости услуг Общества.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости Общества, оказываемых им услуг или характере деятельности в целом.

Общество прилагает значительные усилия по формированию Положительного имиджа у клиентов и общественности путем информационной прозрачности.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **X. Допущение о непрерывности деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжения своей деятельности в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Чудовец А.В.

29.03.2024.

