

Общество с ограниченной ответственностью «КОРИАНТ»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 г.

**город Москва
27 марта 2024 г.**

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «КОРИАНТ»

ИНН/КПП: 77109348826 / 771001001

ОРГН: 1137746211954

Юридический адрес: 125375, г. Москва, ул. Тверская, д. 16, стр. 1

Единоличный исполнительный орган: Общество с ограниченной ответственностью «Интерпонт Проджект Менеджмент»

Уставный капитал: 90 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Состав участников:

Учредитель	Размер доли, %	Стоимость доли, руб.
ИНФИНЕРА ОЙ (Финляндия)	11,11	10 000,00
КСИОН НЕТВОРКС СОЛЮШЕНС С.А.Р.Л.	88,89	800,00
КОРИАНТ ИНТЕРНЭШНЛ С.А.Р.Л.	88,00	79 200,00

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 0 человек.

Основной код по ОКВЭД 2: 43.21 Производство электромонтажных работ

2. Информация о финансовом положении организации

Расшифровка отдельных показателей деятельности:

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка	23 572	15 506
Себестоимость	(338)	(21 851)
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(123)	(45 793)
Прочие доходы	23 522	18 394
Прочие расходы	(18 420)	(41 787)
Чистый убыток (прибыль)	28 213	(75 531)

Расшифровка управленческих расходов, более 5% от общей суммы

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
600071 ДМС / Employee Benefit Insurance	33	1 104
600071 ДМС НЕПР / Employee Benefit Insurance	32	1 035
600071 ДС от НС и болезней НЕПР / Employee Benefit Insurance	9	312
650010 Сертификация	36	20

соответствия / Purchased Services		
650010 Сертификация соответствия НЕПР/ Purchased Services	12	6
ВСЕГО	123	45 793

Расшифровка прочих расходов, более 5% от общей суммы

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Выбытие ТМЦ_НЕПР, недостача и порча ТМЦ	1 033	-
Резервы по сомнительным долгам	16 706	19 127
ВСЕГО	18 420	41 787

Расшифровка прочих доходов, более 5% от общей суммы

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Курсовые разницы	4 565	-
Резервы по сомнительным долгам	18 517	17 894
ВСЕГО	2 250	18 394

Расшифровка дебиторской задолженности (наиболее крупные контрагенты)

Контрагент	Значение, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
АО "Телиа Кэрриер Раша"	1 812	1 812
АО "Эктив Телеком"	15 483	15 483
ООО "ЯНДЕКС"	1 191	1 191
Coriant GmbH	26 891	23 293
ООО "Айтерика"	1 413	1 077
АО "Телиа Кэрриер Раша"	27 511	-
ВСЕГО	62 882	29 414

Резервы по сомнительным долгам

Контрагент	Значение, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
АО "Эктив Телеком"	15 483	15 483
ООО "ЯНДЕКС"	1 191	1 191
Coriant GmbH	31	31
АО "Телиа Кэрриер Раша"	-	1 812
ВСЕГО	16 706	18 517

Расшифровка кредиторской задолженности (наиболее крупные контрагенты)

Показатель	Значение, руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Инфинера Ой (Финляндия)	171 353	171 353
Coriant GmbH	6 714	5 121
АО "Телиа Кэрриер Раша"	28 443	-
ИТОГО	206 533	178 787

3. Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
ИНФИНЕРА ОЙ (Финляндия)	Учредитель	В 2023 операций не было
КСИОН НЕТВОРКС СОЛЮШЕНС С.А.Р.Л.	Учредитель	В 2023 операций не было

КОРИАНТ ИНТЕРНЕСНЛ С.А.Р.Л.	Учредитель	В 2023 операций не было
«Интерпонт Проджект Менеджмент»	Единоличный исполнительный орган	-

	ИНФИНЕРА ОЙ (Финляндия)	КСИОН НЕТВОРКС СОЛЮШЕНС С.А.Р.Л.	КОРИАНТ ИНТЕРНЕСНЛ С.А.Р.Л.
Виды операций	В 2023 операций не было	В 2023 операций не было	В 2023 операций не было
Объем операций каждого вида в абсолютном (стоимостном) или относительном (процентном) выражении)	-	-	-
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Кредиторская задолженность 171 353 тыс. руб.	-	Дебиторская задолженность - 26 891 тыс. руб., Кредиторская задолженность - 6 714 тыс. руб.

5. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	13 554	(1 093)	12 461	356	(338)	-	-	X	13 572	(1 093)	12 479
	5420	за 2022г.	15 764	(1 232)	14 532	20 816	(23 025)	432	(293)	X	13 554	(1 093)	12 461
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	7 972	(1 048)	6 924	356	(338)	-	-	-	7 991	(1 048)	6 943
	5421	за 2022г.	6 684	(1 187)	5 497	2 323	(1 035)	432	(293)	94	7 972	(1 048)	6 924
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	5 582	(45)	5 537	-	-	-	-	-	5 582	(45)	5 537
	5423	за 2022г.	7 944	(45)	7 899	-	(2 362)	-	-	-	5 582	(45)	5 537
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	1 136	-	1 136	18 492	(19 628)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию негативных последствий тех рисков, которые невозможно устранить, а также на устранение рисков, подверженных влиянию Общества.

В рамках своей политики по управлению рисками Общество выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий его деятельности.

Основные методы управления рисками, применяемые Обществом: отказ от рискованных инвестиций; отказ от ненадежных партнеров и клиентов; страхование; финансовое планирование; координация и согласованность программ и процессов управления, способствующих развитию Общества.

Погашение кредиторской задолженности за счёт собственных средств возможно.

Правовые риски: так как Общество осуществляет деятельность в стране с развивающейся правовой, налоговой и политической системой, правовые риски присутствуют, однако оценить их влияние на деятельность Общества представляется затруднительным.

Страновые и региональные риски высоки в силу санкций в отношении России и международных событий на дату подписания данной отчётности.

Сведения об учетной политике

5.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета Общества организована в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Положениями по ведению бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Предусмотрена возможность внесения изменений в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета ввиду возможности появления хозяйственных операций, которые могут быть отражены в бухгалтерском учете, в соответствии с действующим законодательством, несколькими способами.

Система бухгалтерского учета Общества строится на следующих принципах:

1. Полнота и своевременность отражения всех хозяйственных операций, совершенных в отчетном периоде;
2. Правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам, отражение хозяйственных операций в момент их совершения;
3. Выделение в бухгалтерском учете текущих затрат (издержки производства и обращения) и капитальных затрат;
4. Тождественность данных синтетического и аналитического имущества, обязательств и хозяйственных операций, на основе натуральных измерителей, выраженных в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Ответственность за организацию системы бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при отражении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Основные элементы Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год

Раздел Учетной политики	Основные положения
Основные средства	<ol style="list-style-type: none">1. Срок полезного использования по ОС осуществляется на основании Классификации Основных средств, включаемых в амортизационные группы;2. Амортизация начисляется линейным способом;3. Малоценные ОС (стоимостью менее 100 000 руб.) учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы по

	<p>мере передачи их в эксплуатацию.</p>
НМА	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на дату принятия такого актива к бухгалтерскому учету; 2. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом.
МПЗ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является артикул; 2. Учет приобретения и заготовления материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости;
Доходы и расходы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка признается в бухгалтерском учете по завершению выполнения работы, оказания услуги; 2. Учет расходов ведется по статьям затрат; 3. Финансовый результат отчетного года формируется на счете 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года после определения финансового результата производится реформация баланса, которая заключается в составлении итоговых проводок, способствующих распределению всей полученной в отчетном году, прибыли или списания полученного в отчетном году убытка
Капитал и Резервы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансовый результат отчетного года формируется на счете 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года после определения финансового результата производится реформация баланса, которая заключается в составлении итоговых проводок, способствующих распределению всей полученной в отчетном году, прибыли или списания полученного в отчетном году убытка 2. Чистая прибыль, полученная организацией за отчетный год и за годы, предшествующие отчетному может

	распределяться в соответствии с законодательством РФ на усмотрение собственников.
--	---

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Система налогового учета создана в Обществе с целью обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основании данных первичных документов в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, а также с целью информирования внутренних и внешних пользователей и контролем за правильностью начисления, своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет РФ.

Налоговая база для исчисления налога определяется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных налогового учета.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность, полноту и своевременность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде с использованием программы «1С:Предприятие 8.3»

Предусмотрена возможность внесения изменений в Учетную политику Общества для целей налогового учета ввиду возможности появления хозяйственных операций, которые могут быть отражены в налоговом учете, в соответствии с действующим законодательством, несколькими способами.

Генеральный директор
управляющей организации

Калачев А.А.

