

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Р-Альянс»
за 2022 год

г. Москва

Оглавление

Оглавление	2
1. Основные сведения	4
1.1. Общие сведения	4
1.2. Информация об исполнительных органах.....	4
1.3. Структура капитала, участники общества.....	5
1.4. Порядок ведения бухгалтерского учета.....	5
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	6
3. Основные положения Учетной политики	7
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	19
5. Активы и обязательства в иностранной валюте	19
6. Раскрытие информации об основных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год	19
6.1. Информация по сегментам.....	20
6.2. Нематериальные активы.....	20
6.3. Основные средства	20
6.4. Долгосрочные финансовые вложения	21
6.5. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	22
6.6. Запасы	22
6.7. Дебиторская задолженность	23
6.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	23
6.9. Прочие оборотные активы	24
6.10. Прочие долгосрочные обязательства.....	24
6.11. Займы и кредиты, затраты по их обслуживанию.....	24
6.12. Кредиторская задолженность	25
6.13. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.....	26
6.14. Прочие краткосрочные обязательства	27
6.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	27
6.16. Прочие доходы и расходы.....	28

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

6.17. Проценты к получению и уплате	29
6.18. Налог на прибыль	29
6.19. Информация о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности Общества	30
6.20. Информация о связанных сторонах	30
6.21. Выплаты управленческому персоналу.	36
7. Непрерывность деятельности	37
8. События после отчетной даты	37
9. Управление финансовыми рисками.....	38
10. Основные суждения и оценки.....	39
11. Раскрытие изменений в учетной политике.....	39

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Р-АЛЪЯНС» (далее – ООО «Р-АЛЪЯНС», Общество)

Дата государственной регистрации: 29 декабря 2018 г.

Основной государственный регистрационный № 5187746033448

ИНН 7704470693/КПП 770401001

Место нахождения (юридический адрес): 119034, г. Москва, Пожарский пер, дом 15, этаж 6А, пом I ком 1

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Основной вид деятельности – 70.10 «Деятельность по управлению финансово-промышленными группами».

Среднесписочная численность на 31.12.2022 год составляет 79 человек, на 31.12.2021 – 213 человек.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

Наименование подразделения	КПП	Адрес	Дата постановления на учет	Дата снятия с учета
ОП Щепкина	770245001	129110, г.Москва, ул.Щепкина, д.42, стр.2А	02.07.2020	-
ОП Калуга	402745001	248000, г.Калуга, ул. Циолковского, д.8, пом. № 2, офис 222	02.07.2020	15.02.2022

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.2 Информация об исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью ООО «Р-Альянс» осуществляется генеральным директором (единоличным исполнительным органом) – Лебедевым Алексеем Александровичем. Назначен на должность Генерального директора Общества приказом от

28.04.2020 № 200428ПР01 на основании решения единственного участника Общества ООО «Р-Альянс» от 17.03.2020г.

1.3 Структура капитала, участники общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 10 тыс. руб., на 31.12.2021 – 10 тыс. руб.. Доля в Уставном капитале оплачена полностью.

Уставный капитал на конец 2022 -2021 год составлял в разрезе участников Общества:

Наименование компания	на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость (тыс. руб.)	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость (тыс. руб.)
ВИОЛАН ООО	19,00%	1,900	0	0
Компания с ограниченной ответственностью КОДИНИЯ ЛИМИТЕД (KODINIA LIMITED)	0,00%		100%	10
КТС ООО	9,50%	0,950	0	0
МАГНУС ООО	2,50%	0,250	0	0
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	23,75%	2,375	0	0
ПОСТУЛАТ ООО	23,75%	2,375	0	0
ТЕМПОРИЯ ИНВЕСТ ООО	2,50%	0,250	0	0
ЭЛАРИУМ ООО	19,00%	1,900	0	0
ИТОГО	100%	10	100%	10

1.4 Порядок ведения бухгалтерского учета

Обязанности ведения бухгалтерского учета ООО «Р-Альянс» и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году возложены на главного бухгалтера.

При ведении бухгалтерского учета используется компьютерная технология обработки учетной информации с наличием возможности вывода на бумажные носители. В качестве программного обеспечения используется типовая конфигурация программы 1С:УХ.

Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются. Учет по обособленным подразделениям, не выделенным на самостоятельный баланс, ведется в единой с основным подразделением базе данных.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

3. Основные положения Учетной политики

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: ERP Управление Холдингом.

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

Оценка активов и обязательств при отражении операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках без округления до целых рублей.

3.1 Учет внеоборотных активов

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в

порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 25 000 рублей.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50 % от величины большего срока.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение.

Переоценка НМА не производится. В случае обесценения НМА изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Компания определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. НМА амортизируются линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.2 Учет запасов

Последствия изменения учетной политике отражаются в бухгалтерском учете перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» - после 01.01.2021, без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество отражает затраты на приобретение материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" Общество не использует, учетные цены не применяет.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением разных наименований материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, Общество распределяет пропорционально договорной стоимости этих ценностей.

Единицей бухгалтерского учета материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой

включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Контроль за сохранностью переданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и тому подобных ценностей со сроком использования не более 12 месяцев обеспечивается с помощью забалансового учета и подлежит ежегодной инвентаризации.

В случае отсутствия у Общества права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности, они учитываются на забалансовых счетах.

Спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев учитывается по аналогии с учетом материалов и списывается на счета учета расходов по мере отпуска ее в производство. При отпуске Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Спецодежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. учитывается в составе основных средств и списывается посредством амортизации Спецодежда, срок использования которой более 12 месяцев, а стоимость менее 40 тыс. руб. учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат (или создания внеоборотных активов) на мере отпуска ее в производство.

Единицей бухгалтерского учета товаров Общество признает номенклатурный номер. Общество может изменять единицу учета запасов после признания.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату при наступлении событий, явно свидетельствующих о наличии обесценения, его увеличении или уменьшении.

Резерв под обесценение запасов Общество при создании (увеличении) относит на себестоимость продаж или на прочие расходы в зависимости от того, какие расходы вероятнее всего сформирует стоимость соответствующих запасов при их списании, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под обесценение НЗП Общество создает по отдельным договорам (заказам).

Общество не создает резерв под обесценение НЗП, если на отчетную дату предполагаемая цена продажи услуг, являющихся конечным результатом производства, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и предполагаемых затрат на окончание производства и продажу.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

3.3 Учет затрат

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты в целях бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, непосредственно связанные с конкретным объектом калькуляции (видом изделия или группой однородных изделий, работ, услуг).

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства», счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Косвенные затраты – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов, т.е. косвенные затраты распределяются между объектами калькулирования и тем самым включаются в фактическую себестоимость единицы продукции (работ, услуг)

Учет прямых затрат ведется:

- в части ремонтных - себестоимость определяется позаказным методом в целом по окончании заказа;
- в части прочих услуг – себестоимость определяется попередельным методом без использования счета 21 (бесполуфабрикатный);
- в части продукции – себестоимость определяется попередельным методом с использованием счета 21 (полуфабрикатный)

В целях бухгалтерского учета себестоимость продукции определяется как производственная.

В себестоимость продукции включаются расходы, которые числятся на счетах 20, 23, 25.

Общехозяйственные и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 и 44, списываются в отчетном периоде на счет реализации/

Учет расходов по вспомогательным производствам ведется с применением счета 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений и с учетом аналитики, предусмотренной Рабочим планом счетов РСБУ.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются на счет 90.

Учет расходов обслуживающих производств ведется с применением счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Расходы, связанные с реализацией продукции, учитываются на сч.44 «Расходы на продажу (коммерческие расходы)».

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе аналитик, предусмотренных рабочим Планом счетов.

Распределяемые коммерческие расходы, подлежат распределению между реализованной и не реализованной продукцией (товаром).

Нераспределяемые коммерческие расходы учитываются на счете 44.02.1 «Расходы на продажу (коммерческие расходы) – нераспределяемые».

Распределяемые коммерческие расходы учитываются на счете 44.02.2 «Расходы на продажу (коммерческие расходы) – распределяемые».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Расходы будущих периодов – это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выданные в качестве оплаты, классифицируются как «авансы выданные».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

3.4 Учет финансовых вложений

Единицей финансовых вложений являются: серия и номер, государственный регистрационный номер выпуска или договор, - в зависимости от характера финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца (квартала)) торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Рыночная стоимость не может определяться на основании котировок информационных котировальных систем, типа RTS Board.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, подтверждаемом результатами проверки, формируется резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений значительно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проводится при наличии признаков обесценения один раз в квартал по состоянию на последний день отчетного квартала.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов) на основании Решения (Протокола) комиссии, назначенной руководителем.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,

принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

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

По выданным займам задолженность показывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Проценты отражаются на отдельных субсчетах счета 76 «Проценты, начисленные по займам выданным».

3.5 Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима оплаты).

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах расчетов (субсчета к счетам 66 и 67) в зависимости от срока их погашения.

При этом в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты (или дисконт) по причитающемуся к оплате векселю векселедатель отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

Начисление процентов (или дисконта) по собственным выданным векселям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты (или дисконт) по причитающейся к оплате облигации эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости как кредиторскую задолженность.

Начисление процентов (или дисконта) по облигациям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.6 Резервы

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Принимая во внимание принцип осмотрительности, в целях создания Резерва сомнительных долгов под дебиторской задолженностью понимается не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная гарантиями задолженность, учитываемая на счете

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счете 60 «Авансы выданные», счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основании Решения (Протокола) комиссии по созданию резервов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Комиссией проверяется обоснованность и размер созданного ранее резерва.

В случае если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более чем на 12 месяцев, Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев при условии, что экспертной оценкой не установлено иное.

При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается 100% Резерв или в сумме согласно экспертной оценки.

Списание на убытки дебиторской задолженности не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7 Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи продукции и товаров;

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением поступлений, перечисленных в п. 12.3 «Прочие доходы»;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества организации.

В Отчете о финансовых результатах по стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» свернуто показываются:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы (расходы) от уступки прав требования, договорам цессии;
- формирование и восстановление резервов по сомнительным долгам, под обесценение активов;
- доходы (расходы) от купли-продажи валюты;
- прибыль и убыток прошлых лет.

Доходы (расходы) от рассчитанных дисконта (процентов) по векселям, полученным от покупателей и выданным поставщикам в счет оплаты за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги отражаются в следующем порядке:

- по дисконтным векселям производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов);
- проценты по векселям начисляются равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения векселя в качестве финансового результата в составе прочих доходов (расходов).

3.8 Ведение учета расчетов по налогу на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, положения Учетной политики.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3.9 Прочие элементы учетной политики

Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов производится на основании решения Общего собрания участников Общества.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается, но не ограничивается с учетом качественных факторов, в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Под итогом соответствующих данных понимаются:

в Форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса;

в Форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов;

в Форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Отчисления в Резерв предстоящей оплаты отпусков производятся ежемесячно.

Фактический размер отчислений в Резерв определяется ежемесячно по формуле:

Отчисление в Резерв по работнику на конец расчетного месяца=

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск +

+ Расчетная величина Страховых взносов + Расчетный СНСПЗ + суммы использованного отпуска за текущий месяц с учетом страховых взносов и СНСПЗ – Остаток Резерва по работнику на конец предыдущего месяца (с учетом Страховых взносов, СНСПЗ).

Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск =

= Среднедневной ФОТ работника за последние 12 месяцев * кол-во дней неиспользованного отпуска на конец расчетного месяца.

В случаях, когда работник отработал менее 12 месяцев, в расчете отражается ФОТ за отработанные месяцы и соответствующее количество месяцев.

Расчетные Страховые взносы =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка Страховых взносов, по которой работник облагается на дату формирования резерва;

Расчетный СНСПЗ =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка СНСПЗ, применяемая в Компанией.

Фактический размер отчислений в Резерв в целом за месяц определяется как сумма отчислений в резерв по всем работникам Компании за текущий месяц.

Резерв формируется с учетом переходящего остатка на конец предыдущего месяца.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Начисление расходов на оплату отпусков и Страховых взносов, СЧСПЗ по этим расходам осуществляется за счет созданного резерва.

Недоиспользованные на последний день отчетного года суммы резерва, в случае принятия решения о не создании резерва в следующем году, подлежат включению в состав прочих доходов отчетного года.

При недостаточности средств фактически начисленного Резерва суммы фактических расходов на оплату отпусков и сумм Страховых взносов, СЧСПЗ по ним относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Инвентаризация резерва производится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, отражаемый в годовом бухгалтерском балансе, должен быть уточнен, согласно результата проведенной ежегодной инвентаризации, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего дневного заработка, страховых взносов и СЧСПЗ. Расчет среднего дневного заработка при инвентаризации производится согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2022 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2020 г
Евро	70,3375	84,0695	90,6824
Доллар США	75,6553	74,2926	73,8757

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

6.1 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам части деятельности Общества, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности.

6.2 Нематериальные активы (НМА)

Стоимость нематериальных активов по стр. 1120 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет **54 093** тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 отражены затраты по разработке программного обеспечения, не готовые к эксплуатации в сумме **54 093** тыс. руб.

НМА на дату:	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость НМА
1	2	3	4= (2-3)
31.12.2022	54 093	0	54 093
31.12.2021	54 093	0	54 093
31.12.2020	0	0	0

6.3 Основные средства

Стоимость основных средств на 31.12.2022 по стр. 1150 Бухгалтерского баланса составляет **21 048** тыс. руб..

Основные средства сформированы следующим образом:

Основные средства на дату:	Первонач. стоимость	Право пользования активом (аренда, лизинг)	Начисленная амортизация	Незавершенные вложения в основные средства	Балансовая стоимость основных средств
1	2	3	4	5	6= (2+3-4+5)
на 31.12.2022	27 744	8 980	(15 676)	0	21 048
на 31.12.2021	26 263		(6 406)	580	20 437
на 31.12.2020	103		(23)	51	131

Основные средства в Обществе, затраты по которым завершены в разрезе групп составляют:

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Начисленная амортизация на 31.12.2022	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Начисленная амортизация на 31.12.2021
Офисное оборудование	27 744	(15 676)	26 263	(6 406)
ИТОГО	27 744	(15 676)	26 263	(6 406)
Арендованное имущество (аренда, лизинг)	8 980	(0)	-	-
	36 724	(15 676)	26 263	(6 406)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации составили:

Наименование показателя	за 2022 год, тыс. руб.	за 2021 год, тыс. руб.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, в том числе	3 516	-
Блейд-сервер Lenovo (1)	879	-
Блейд-сервер Lenovo (2)	879	-
Блейд-сервер Lenovo (3)	879	-
Блейд-сервер Lenovo (1)	879	-

6.4 Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Бухгалтерском балансе по стр. 1170 сумма долгосрочных финансовых вложений организации составила 2 098 114 тыс. руб. Текущая рыночная стоимость по ним не определяется.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются:

Долгосрочные финансовые вложения	Стоимость на 31.12.2022,	Стоимость на 31.12.2021,	Стоимость на 31.12.2020,
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
	доли, паи и акции		
ООО «ИКСПЛАНЕТ.РУ»	10	-	-
ООО «НПК ЛОГИСТИКА»	7 094	-	-
ООО «РЭЙЛАЛЬАНС»	1 900 000	-	-
ООО «САЛАИР»	1 000	-	-

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

ООО «САЛАИРТРАНС»	190 000	-	-
ООО «СЛР»	10	-	-
ИТОГО	2 098 114	0	0

На 31.12.2022 и 31.12.2021 признаков обесценения данного финансового вложения не было.

6.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

В составе отложенных налоговых активов и обязательств, в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно, на 31.12.2022 отражено по **стр. 1180** и **стр. 1420**: отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму **4 669 тыс. руб.**, отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму **1 936 тыс. руб.**

Сформированные на 31.12.2022 показатели отложенных налогов в бухгалтерском учете образовались в результате следующих временных разниц:

Вычитаемая временная разница	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.
	ОНА, отраженный в учете и отчетности (тыс. руб.)		
Арендные обязательства	1 936	0	0
Резервы под оценочные обязательства	1 895	4 835	2 997
Резервы сомнительных долгов	750	0	0
Основные средства	88	0	0
ИТОГО	4 669	4 835	2 997
ОНО, отраженный в учете и отчетности (тыс. руб.)			
Арендные обязательства	1 936	-	-
Резервы под оценочные обязательства	0	583	16
ИТОГО	1 936	583	16

6.6 Запасы

Сумма запасов, отраженная по **стр. 1210** Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет **7 тыс. руб.**

В составе запасов отражено:

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

вид запасов	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.
сырье и материалы	7	254	419
ИТОГО	7	254	419

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимости продажи на 31.12.2022, на 31.12.2021 Обществом не выявлено. Резервы под обесценения не создавались.

6.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет **18 656 тыс. руб.**

Авансы выданные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Состав дебиторской задолженности	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Расчеты с покупателями	17 042	108 701	47 109
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	915	9 240	5 175
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	268	6 265	1
Прочие дебиторы	431	754	9 987
Итого:	18 656	124 960	62 272

Крупнейшими покупателями в 2022 и 2021 годах являлись:

Покупатель	Сумма реализации в 2022 с НДС, тыс. руб.	Покупатель	Сумма реализации в 2021 с НДС, тыс. руб.
ООО "САЛАИР"	498 270	ООО "САЛАИР"	764 994
ООО "РэйлАльянс"	131 353	ООО "РэйлАльянс"	373 172
ООО "СалаирТранс"	53 905	ООО "СалаирТранс"	11 320
ИТОГО	683 528	ИТОГО	1 149 485

6.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе по видам денежных средств и эквивалентов отражены по стр. 1250

бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет **115 тыс. руб.** представлены ниже в таблице:

Показатель	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	115	10 891	1 400
Валютные счета	-	-	-
Депозитные счета (до востребования)	-	-	-
ИТОГО	115	10 891	1 400

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

6.9 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2022 по стр. 1260 бухгалтерского баланса на отражена сумма в размере **9 646 тыс. руб.**

Показатель	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Прочие оборотные активы (менее 12 месяцев)	x	x	x
Программное обеспечение менее 12 месяцев	9 646	22 472	7 054
ИТОГО	9 646	22 472	7 054

6.10 Прочие долгосрочные обязательства

По стр. 1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены прочие долгосрочные обязательства по арендованному имуществу в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме **3 722 тыс. рублей.**

6.11 Займы и кредиты, затраты по их обслуживанию.

По стр. 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года заемные средства составляют **0 руб.:**

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Кредитор (займодавец), договор	Сумма заемных средств на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма заемных средств на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма заемных средств на 31.12.2020, тыс. руб.
Краткосрочные займы			
ООО "САЛАИР"			
Договор займа б/н 29.03.2019	0	0	0
Проценты по краткосрочным займам			
ООО "САЛАИР"			
Договор займа б/н 29.03.2019	0	0	19
Итого	0	0	119

6.12 Кредиторская задолженность

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет **14 924 тыс. руб.** и включает в себя:

Состав кредиторский задолженности	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	1 351	61 728	7 133
Расчеты с покупателями по авансам выданным	58	115 038	2 744
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	12 959	15 962	41 782
Прочие кредиторы	556	579	77
Итого:	14 924	193 307	51 736

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

Основными поставщиками в 2022 и 2021 году являлись:

Поставщик	Сумма в 2022, тыс. руб.	Поставщик	Сумма в 2021, тыс. руб.
ООО "СЛР"	18 664,00	ООО "КОНТРОЛТУГОУ.РУ"	64 911
ООО "САЛАИР"	13 934,00	ООО "ГАЛАРД"	23 862

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

ООО "2050.ЛАБ"	9 047,00	ООО "САЛАИР"	19 480
ООО "МЭФ Лигал"	6 714,00	ООО "2050.ЛАБ"	18 215
АО "СОФТЛАЙН ТРЕЙД"	5 143,00	ООО "ИС-КСУ"	17 347
ООО "ГАЛАРД"	4 220,00	АО "СОФТЛАЙН ТРЕЙД"	15 961
ООО "СВЯЗЬ-ХОЛДИНГ"	3 134,00	АО "МЭФ-АУДИТ"	7 324
ООО "СМАРТВЭЙ"	2 964,00	ООО "ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ"	6 992
ООО "ЯНДЕКС.ТАКСИ"	2 780,00	ООО "ЭЙ БИ ЭС"	4 971
ООО "КОМУС"	1 980,00	ООО "ФР"	4 151
прочие	17 628,00	прочие	32 744
ИТОГО	86 208	ИТОГО	215 959

6.13 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.

По стр. 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» на 31.12.2022 отражены созданные резервы под оценочные обязательства на сумму **9 475 тыс. руб.**

Состав резервов под оценочные обязательства:

Вид оценочного обязательства	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям	7 912	19 586	11 790
Оценочные обязательства по страховым взносам	1 563	4 590	3 197
ИТОГО	9 475	24 176	14 987

На 31.12.2022 у Общества отсутствовали иски, требования и претензии, вероятность удовлетворения которых по расчетам руководства и юристов составляет 50 % и менее.

Учитывая общие факты нестабильности экономической ситуации на российском рынке, на отчетную дату у Общества отсутствовала уверенность в том, что сотрудникам будет начислена премия по итогам года, так как начисление премии напрямую зависит от различных показателей работы Общества за отчетный год. В связи с этим у Общества отсутствовало оценочное значение данного возможного события. В связи с этим было

принято решение не начислять резерв под данное оценочное обязательство, а рассматривать данное обстоятельство в качестве условного обязательства.

6.14 Прочие краткосрочные обязательства

По стр. 1550 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены прочие краткосрочные обязательства по арендованному имуществу в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме **5 257** тыс. рублей.

6.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По стр. 2110 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2022 отражена выручка в сумме **569 606** тыс. руб.

Структура выручки по видам деятельности приведена в таблице:

Вид деятельности	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
Услуги управления	211 374	953 873
Консультационные услуги	358 232	3 927
Прочие услуги	0	104
ИТОГО	569 606	957 904

По стр. 2120 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2022 отражена себестоимость в сумме **147 856** тыс. руб.

Себестоимости по годам приведена в таблице:

Структура себестоимости	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
затраты для оказания услуг	147 856	175 325
ИТОГО	147 856	175 325

По стр. 2220 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2022 отражены управленческие расходы Общества в сумме **342 124** тыс. руб, на 31.12.2021 – **732 553** тыс. руб.

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Всего затраты на производство представлены в таблице:

Наименование показателя	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Материальные затраты	2 607	10 044
Расходы на оплату труда	332 853	657 626
Отчисления на социальные нужды	74 713	150 738
Амортизация	9 943	6 178
Прочие затраты	69 864	83 292
Итого по элементам	489 980	907 878
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	489 980	907 878

6.16 Прочие доходы и расходы

На 31.12.2022 по стр. 2340 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах прочие доходы и расходы составили:

Показатель	Сумма за 2022 год, тыс. руб.		Сумма за 2021 год, тыс. руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Формирование резервов	0	(3 753)	0	0
Оценочные обязательства	735	(0)	1 527	0
Госпошлина	0	(17)	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	(504)	1 704	(5 400)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	0	(44)	0	(36)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	315	(9 408)	0	(12 132)
Услуги банков	0	(861)	0	(1 101)
Итого	1 050	(14 588)	3 231	(18 669)

6.17 Проценты к получению и уплате

По стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на 31.12.2022 отражены проценты к уплате в сумме **0 тыс. руб.**:

Состав строки 2330 ОФР	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам	0	(3)

По стр. 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах на 31.12.2022 отражены проценты к получению в сумме **446 тыс. руб.**:

Состав строки 2320 ОФР	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
Проценты, полученные кредитам/депозитам	446	158

6.18 Налог на прибыль

Стр. 2410 «Налог на прибыль» состоит из текущего налога на прибыль и суммарной величины изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Налог на прибыль, в том числе:	(15 627)	(9 902)
Текущий налог на прибыль	(13 452)	(11 173)
Отложенный налог на прибыль	(2 175)	1 271

Ставка налога на прибыль в 2022-2021 составила 20% по всей полученной прибыли.

Условный налог по налогу на прибыль составил:

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до н.о, облагаемая по основной ставке	20	66 535	34 743

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	(13 307)	(6 949)
---	---	----------	---------

**6.19 Информация о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности
Общества**

На конец отчетного периода Общество имело активы, не принадлежащие ему на праве собственности и учитываемые на забалансовых счетах. Расшифровка активов, учитываемых на забалансовых счетах, приведена в таблице:

№ счета	Наименование	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	7 404	12 377
006	Бланки строгой отчетности	4	7

6.20 Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Перечень субъектов, способных контролировать деятельность Общества или оказывать влияние на нее:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф. И. О. связанной стороны	Для ЮЛ – ИНН, КПП, ОРГН ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	ООО «Темпория Инвест»	ОГРН 1207700480569 ИНН 9725041385 КПП: 772501001	2,5% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
2	ООО «МАГНУС»	ОГРН 1227700136124 ИНН 9701199824	2,5% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

		КПП 770101001			доли в уставном капитале
3	ООО «КОМПЛЕКСНЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ»	ОГРН 1187746872642 ИНН 7706459462 КПП 770601001	9,5% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
4	ООО «ВИОЛАН»	ОГРН 1167746542094 ИНН 7725319686 КПП 770401001	19% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
5	ООО «ЭЛАРИУМ»	ОГРН 1167746542941 ИНН 7733288488 КПП 773301001	19% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
6	ООО «ПОСТУЛАТ»	ОГРН 1197746381920 ИНН 7714446450 КПП 771401001	23,75% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
7	ООО «НОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	ОГРН 1227700136553 ИНН 9725077575 КПП 772501001	19% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
8	Лебедев А.А.	РФ	Генеральный директор ООО «Р-Альянс»	15.04.2020	Выписка из ЕГРЮЛ

Выплаты связанным сторонам не производились в течение 2022 и 2021 года.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество:

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф. И. О. связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1.	ООО «4А-ИНВЕСТМЕНТС»	115162, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Шаболовка, д. 31, стр. 11, этаж 4, пом. 1-14а ОГРН 1207700487279 ИНН 9725041554	Лебедев А.А. – генеральный директор	21.12.2020	Выписка из ЕГРЮЛ
2.	ООО «4А-ИНВЕСТМЕНТС»	115162, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Шаболовка, д. 31, стр. 11, этаж 4, пом. 1-14а ОГРН 1207700487279 ИНН 9725041554	Лебедев А.А. – 1/3 участник	04.06.2021	Выписка из ЕГРЮЛ
3.	ООО «Крестьянское загорье»	171282, ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н КОНАКОВСКИЙ, Д ЕДИМОНОВСКИЕ ГОРКИ, УЛ. СЕЛЬСКАЯ, Д. 90, ПОМЕЩ. 1	Лебедев А.А. – 21.0725% участник	13.07.2021	Выписка из ЕГРЮЛ

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

		ОГРН 1066911018591 ИНН 6911026004			
4.	ООО «Крестьянское загорье»	171282, ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н КОНАКОВСКИЙ, Д ЕДИМОНОВСКИЕ ГОРКИ, УЛ. СЕЛЬСКАЯ, Д. 90, ПОМЕЩ. 1 ОГРН 1066911018591 ИНН 6911026004	Лебедев А.А. – генеральный директор	16.12.2021	Выписка из ЕГРЮЛ

Перечень субъектов, контролируемых Обществом либо на которые Общество оказывает влияние:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1.	ООО «Современные логистические решения»	125009, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК ДЕГТЯРНЫЙ, ДОМ 4, СТРОЕНИЕ 1, ЭТ/КОМ 2/1 ОГРН 1187746949125 ИНН 7704465781	ООО «Р- Альянс» - 100% участник	29.03.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
2.	ООО «САЛАИР»	129110, г. Москва, ул. Щепкина, д. 42. Стр. 2А, ЭТ 8 ПОМ I К 1 ОГРН 1117746211197 ИНН 7704470693	ООО «Р- Альянс» - 100% участник	18.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
3.	ООО «РэйлАльянс»	г. Москва, Котельническая	ООО «Р- Альянс» -	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

		набережная, д. 25, стр.1, офис 23, комната 3 ОГРН 1037705023113 ИНН 7705492690	100% участник		
4.	ООО «ИКСПЛАНЕТ.РУ»	125009, город Москва, Дегтярный переулок, дом 4, строение 1, этаж 2, комната 1, офис 207. ОГРН 1207700468777 ИНН 9710086834	ООО «Р- Альянс» - 100% участник	06.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
5.	ООО «АБЛ- Альянс»	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, Щепкина ул., д. 42, стр. 2а, этаж 6, помещ./ком i/1 ОГРН 1207700325755 ИНН 9704029972	ООО «Р- Альянс» - 75% косвенное участие	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
6.	ООО «СалаирТранс»	г. Москва, ул. Щепкина, дом 42, стр. 2А, эт.8, пом. 1, к. 1, о. 14 ОГРН: 1187746350142 ИНН 7706452837	ООО «Р- Альянс» - 100% участник	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
7.	ООО «НПК- Логистика»	г. Москва, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 42 стр. 2А этаж 8, помещ./ком. 1/1 ОГРН 1187746524855 ИНН 9701111844	ООО «Р- Альянс» - 90% участник	25.03.2022 и 15.06.2022	Выписка из ЕГРЮЛ

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами:

Реализация товаров, работ, услуг

Связанная сторона	Описание	сумма операций, без НДС, тыс. руб. за 2022 г.	сумма операций, без НДС, тыс. руб. за 2021 г.
-------------------	----------	--	--

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

ООО "РэйлАльянс"	Услуги управления, консультационные услуги	109 461	310 875
	Продажа ТМЦ, прочее		101
ООО "САЛАИР"	Услуги управления, консультационные услуги	415 225	637 492
ООО «СалаирТранс»	Услуги управления, консультационные услуги	44 921	9 433
	Продажа ТМЦ		1 018
ООО «СЛР»	Продажа разработки	6 583	0

Поступление товаров, работ, услуг

Связанная сторона	Описание	сумма операций, без НДС, тыс. руб. за 2022 г.	сумма операций, без НДС тыс. руб. за 2021 г.
ООО "САЛАИР"	Услуги субаренды (офис)	11 611	16 175
ООО "СЛР"	IT услуги	15 553	0

Прочие операции

Связанная сторона	Описание	сумма операций, без НДС, тыс. руб. за 2022 г.	сумма операций, без НДС тыс. руб. за 2021 г.
ООО "САЛАИР"	Проценты по займу	0	(3)

Данные по задолженности со связанными сторонами по годам:

Дебиторская задолженность	вид отношений	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО "РэйлАльянс"	Услуги управления, консультационные услуги	0	100 377
	Продажа ТМЦ	0	121
ООО «СалаирТранс»	Продажа ТМЦ	0	1 221
	Услуги управления, консультационные услуги	91	6 978
ООО «СЛР»	Продажа разработки	7 900	0
ООО "САЛАИР"	Услуги управления, консультационные услуги	9 024	0

ООО «Р-Альянс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Услуги субаренды (офис)	141	0
Прочая задолженность	260	263

Кредиторская задолженность	вид отношений	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО "РэйлАльянс"	Покупка ТМЦ	0	13
	Услуги управления, консультационные услуги (аванс)	70	0
ООО "СЛР"	IT услуги	775	0
ООО "САЛАИР"	Покупка ТМЦ	0	5 966
	Услуги субаренды (офис)	0	264
	Услуги управления, консультационные услуги (аванс)	0	138 045
	Прочая задолженность	456	456

6.21 Выплаты управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

Должность
Генеральный директор
Заместители генерального директора
Финансовый директор
Главный бухгалтер
Советники генерального директора

В отчетном периоде основному управленческому персоналу Общества было начислено вознаграждение на сумму **243 039** тыс. руб. Расшифровка состава начисленных выплат приведена в таблице:

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Наименование показателя	за 2022, тыс. руб.	за 2021, тыс. руб.
Зарплата и премии	142 883	196 854
Премии по итогам года	33 440	46 903
Ежегодный оплачиваемый отпуск	11 231	13 154
НДФЛ	25 176	34 821
Страховые взносы во внебюджетные фонды	30 309	41 517
ИТОГО	243 039	333 249

7. Непрерывность деятельности.

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль в сумме **51 564** тыс. руб., что превышает показатели прибыли за 2021 год более чем в 2 раза. Общество **не имеет сомнения в непрерывности деятельности компании** и предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут повлечь за собой возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

8. События после отчетной даты.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и **не ожидает существенного негативного влияния** указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. События после отчетной даты, оказывающие влияние на отчетность, отсутствуют.

9. Управление финансовыми рисками

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья, материалов и услуг; снижения цен при реализации продукции. Данный риск включает в себя риск снижения объемов производств у заказчиков предприятий-производителей.

Валютный риск

В случае резкого изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю, расходы на закупку товаров подвержены существенному валютному риску. В настоящий момент поставки импортного товара приостановлены в связи с политической ситуацией, что оказало не существенное влияние на Общество.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора ресурсов финансирования с учетом оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Общество оценивает данный риск как средний.

Отраслевой риск

Общество осуществляет свою деятельность в области оптовой торговли товарами промышленного назначения - комплектующими для машиностроительного производства и осуществления специализированных ремонтных работ. Общество оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

Общество имеет систему внутреннего контроля:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.

- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности Общества и включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертную оценку сведений о контрагенте, договорную работу, правовую поддержку структурных подразделений, юридический консалтинг.
- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по Обществу;
- Администрирование менеджмента осуществляется в соответствии с международными и российскими стандартами (ISO, ГОСТ)

10. Основные суждения и оценки

В 2022 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившаяся геополитическая ситуация, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Разработанные мероприятия позволят обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты и не приводит к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Раскрытие изменений в учетной политике

ООО «Р-Альянс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

Общество применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) / начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 40 тыс руб.)	3 475	(673)
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	-

Последствий изменений ФСБУ 26/2020 на начало периода не было, так как в соответствии с п. 26 данного стандарта, он применяется перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имеют место в 2022 году.

2. Последствий изменений ФСБУ 25/2018 на начало в отношении большинства договоров не было, так как в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, Общество не применяет данное ФСБУ в отношении договоров аренды, срок которых истекал в 2022 г.

В отношении договоров, срок исполнения которых истекает по истечению 2022 года на момент подготовки отчетности происходит пересчет данных и Общество не может достоверно оценить сумму корректировки. Данная сумма будет классифицирована как право пользования активом ППА и учтена в составе основных средств. Дисконтированная

ООО «Р-Альянс»

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

сумма будущих арендных платежей будет учтена в составе кредиторской задолженности по арендным платежам за минусом уплаченных авансов и НДС.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, отсутствуют.

20 марта 2023

Генеральный директор ООО «Р-Альянс»



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

А.А. Лебедев