

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Закупочный Альянс» (далее – ООО «Закупочный Альянс» или Общество) зарегистрировано 23 июня 2020 года по адресу 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, этаж 4, помещ. III, ком. 25; ОГРН – 1207700203149, ИНН – 7707440552, КПП – 770701001.

На 31 декабря 2022 года компания АО «Первая Башенная Компания» (далее – АО «ПБК») владела 100% акций Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором в лице Глухова Андрея Михайловича.

В 2021 году основным видом деятельности ООО «Закупочный Альянс» являлась оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51). Начиная с 2022 года, основной сферой деятельности Общества является предоставление за плату займов своим связанным сторонам.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляла 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 01 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

В случаях, если Общество получает финансовые вложения в результате процесса ликвидации дочерних обществ, то стоимость полученных таким образом финансовых вложений определяется по соответствующей первоначальной стоимости выбывающей инвестиции, при необходимости стоимость между несколькими получаемыми компаниями распределяется в процентном соотношении на основании показателя чистых активов получаемых компаний по состоянию на последнюю отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.5. Дебиторская задолженность

Под торговой дебиторской задолженностью понимается задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. В дебиторскую задолженность также включаются:

- авансы выданные (за исключением авансов, выданных на капитальные вложения, и долгосрочных авансов выданных);
- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (расчеты по налогам, расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению, проценты по выданным займам и т.п.).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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.

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности (за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов).

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и/или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещений из нее по НДС отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто по строке «Налог на добавленную стоимость».

2.7. Заемные средства

Задолженность Общества по кредитам и займам включает задолженность по кредитам банков и займам, полученным от связанных сторон. Обязательства по полученным кредитам и займам подразделяются на обязательства по основной сумме долга и по начисленным процентам.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть в зависимости от срока погашения по договору.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа/кредита, подлежащие уплате заимодавцу/кредитору в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа/кредита;
- дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов/кредитов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов/кредитов, отражаются в составе строки «Заёмные средства» Бухгалтерского баланса и включаются в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах равномерно в течение срока займа/кредита.

2.8. Учет доходов

В составе выручки Общества учитываются доходы по обычным видам деятельности. Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по выручке, полученной по следующим видам деятельности:

- оказание услуг;
- оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами, программным обеспечением;
- производство готовой продукции.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Такая уверенность имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- услуга оказана, работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от основной деятельности Общества, считаются прочими поступлениями.

К прочим доходам относятся:

- возмещение контрагентами штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления от возмещения причиненных организацией убытков;
- доходы от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов;
- положительные курсовые разницы;
- доходы в виде излишков, выявленных в результате инвентаризации;
- восстановление оценочных обязательств;
- иные аналогичные доходы.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

В строку «Проценты к получению» включаются процентные доходы по депозитам и займам.

2.9. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- амортизация права пользования активами, основными средствами и нематериальными активами;
- оплата труда и страховые взносы;
- расходы на аренду и обслуживание офисов, а также прочие управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- оплата банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- расходы от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- расходы, связанные с финансовой сделкой;
- государственная пошлина;
- иные аналогичные расходы.

В строку «Проценты к уплате» включаются:

- процентные расходы, связанные с увеличением величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения;
- процентные расходы по арендному обязательству;
- проценты по кредитам и займам.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Общество отражает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства свернуто.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Текущие счета в банках в рублях	2,102	1,096	5,815	
Итого	2,102	1,096	5,815	

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Решением единственного участника ООО «ИКС Холдинг» в июне 2020 года был сформирован уставный капитал Общества в размере 100 тыс. руб., взнос в уставный капитал был осуществлен денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 единственным участником Общества является АО «ПБК».

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года контролирующим бенефициаром Общества является Таврин Иван Владимирович.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Предоставленные займы			
Необеспеченные займы связанным сторонам (Пояснение 10)	60,000,000	60,000,000	-
Итого предоставленные займы	60,000,000	60,000,000	-
Краткосрочные	6,090,000	-	-
Долгосрочные	53,910,000	60,000,000	-
Итого финансовые вложения	60,000,000	60,000,000	-

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Кредиты от коммерческих банков	60,047,301	60,052,151	4,057
Основной долг	60,000,000	60,000,000	4,000
Проценты	47,301	52,151	57
	60,047,301	60,052,151	4,057
Краткосрочные	6,137,301	52,151	4,057
Долгосрочные	53,910,000	60,000,000	-
	60 047 301	60 052 151	4 057

Движение задолженности по кредитным линиям коммерческих банков в течение 2021–2022 гг. представлено в таблице:
(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Задолженность с учетом процентов на 1 января	60,052,151	4,057
Получено	-	60,015,000
Начислено процентов по кредитам	6,180,342	513,885
Выплачено процентов	(6,185,192)	(461,791)
Погашено	-	(19,000)
Зачтено в счет погашения займа, выданного связанной стороне	-	-
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	60,047,301	60,052,151

По условиям кредитного договора Общество обязано соблюдать ряд нефинансовых и финансовых ограничительных условий. По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года Общество соблюдало предусмотренные ограничительные условия.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

7. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка от реализации товаров и услуг	-	323,892
Итого	-	323,892

В 2021 году выручка Общества была представлена доходами от услуг по поставкам оборудования.

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на персонал	-	188,086
Иные коммерческие расходы	-	4,936
Итого	-	193,022

В 2021 году коммерческие расходы Общества были представлены в основном расходами, необходимыми для обеспечения работы по поставкам оборудования.

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на услуги управления, а также услуги по ведению финансового и управленческого учета	858	114,231
Амортизация основных средств и прав пользования активами	120	-
Иные управленческие расходы	3	14,205
Итого	981	128,436

Существенное снижение управленческих расходов в 2022 году вызвано сменой направления работы Общества, как указано в Пояснении 1.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД**

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны бенефициара Общества, а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении Общества и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

Связанными сторонам Общества являются:

- Непосредственный участник: АО «ПБК»;
- Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Общество): АО «Новые башни»;
- Компании под общим контролем;
- Компании, оказывающие значительное влияние на Общество;
- Основной управленческий персонал Общества.

Займы, выданные связанным сторонам

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Финансовые вложения			
Непосредственный участник, в том числе:			
основной долг	60,047,326	60,052,175	-
проценты	60,000,000	60,000,000	-
	<u>47,326</u>	<u>52,175</u>	<u>-</u>
ИТОГО займы, выданные связанным сторонам	<u>60,047,326</u>	<u>60,052,175</u>	<u>-</u>

Движение по займам, выданным связанным сторонам, в 2022-2021 гг. представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Остаток на 1 января	60,052,175	-
– займы выданные	-	60,000,000
– начислено процентов	6,183,343	514,069
– выплата процентов	(6,188,192)	(461,894)
– прочие поступления	-	370,000
– прочие выплаты	-	(370,000)
Остаток на 31 декабря	<u>60,047,326</u>	<u>60,052,175</u>

Займы, выданные связанной стороне, подлежат окончательному погашению в 2028 г.

11. УСЛОВНЫЕ РИСКИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Финансовые вложения Общества представлены займом, выданным материнской компании АО «ПБК», одного из крупнейших операторов телекоммуникационной инфраструктуры в Российской Федерации. Для населения и организаций в Российской Федерации связь является востребованной услугой с неэластичным спросом, что обеспечивает ликвидность и финансовую устойчивость крупнейших операторов связи в стране, которые являются клиентами АО «ПБК».

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.


ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Закупочный Альянс» ЗА 2022 ГОД

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между Обществом и учредителем АО «ПБК» был заключен договор управления, в рамках которого АО «ПБК» становится управляющей организацией Общества с полномочиями единого исполнительного органа. Договор действует с 1 января 2023 года по 31 декабря 2025 года включительно. 19 января 2023 года внесены соответствующие изменения в ЕГРЮЛ в отношении Общества.

В марте 2023 года Общество подписало дополнительное соглашение к договору об открытии невозобновляемой кредитной линии, изменяющее условия в части определения ограничительных финансовых условий.

Генеральный директор управляющей организации –
АО «Первая Башенная Компания»



Е. Н. Чермашенцев

29 марта 2023 года

