

Акционерное общество «Подольск Логистика»

АО 5Подольск8Логистика» ОГРН 5177746398759 ИНН/КПП 9701097847/770101001
105082, город Москва, площадь Спартаковская, дом 14, строение 3, цокольный этаж,
комната 10, офис 13А.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Подольск Логистика» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общие сведения и структура предприятия

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «Подольск Логистика», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «Подольск Логистика» (далее по тексту - Общество).

ИНН 9701097847

КПП 770101001 (ИФНС №1 по г. Москве)

Юридический (Фактический) адрес:

105082, город Москва, площадь Спартаковская, дом 14, строение 3, цокольный этаж, комната 10, офис 13А.

ОКПО 22811348

ОКВЭД (из ЕГРЮЛ):

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

68.20.1 Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом

Дата постановки на учет 29.12.2017

Сведения о регистрации

Способ образования Создание юридического лица.

ОГРН 5177746398759 (29 декабря 2017г., МИ ФНС №46 по г. Москве)

Общество в 2022 году не открывало обособленных подразделений.

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица

Наименование регистрирующего органа Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Адрес регистрирующего органа 125373, г.Москва, Походный проезд, домовладение 3, стр.2

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения

ГРН 5177746398759 от 29 декабря 2017г.

Генеральным директором Общества являлся Аверкиев Виктор Викторович.

Бухгалтерский учет в 2022 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями и дополнениями), а также действующих положений по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена с учетом норм Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н (с изменениями и дополнениями).

Учетная политика

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в т.ч. из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и [...].

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2022 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав Общества на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и [...]

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Общество в 2022 году не проводило пересмотр сроков полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений Общества.

В 2022 году Обществом утверждены вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отсутствуют по причине отсутствия операций

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н

По состоянию на 31.12.2022г. в учете Общества отсутствуют капитальные вложения, которые необходимо проверять на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и [...]

У Общества, отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности,

«Отложенные налоговые обязательства» и «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основная сумма отложенного налогового актива сформирована по показателю налоговый убыток

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации..

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2022 года резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся
По состоянию на 31.12.2022 года финансовые вложения Общества необременены обязательствами залога.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место посленачала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

По состоянию на 31.12.2022 года резервы под обесценение запасов не начислялись.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная отражена по договорной стоимости. Резервы оценочные создаются, но по состоянию на 31.12.2022 года резервы не начислялись.

В 2022 году Общество не вносило изменений в Уставный капитал. Переоценка внеоборотных активов в 2022 не производилась.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в кратко- срочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты и (или) дисконт по размещенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов»)

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, определение инвестиционного актива отсутствует по причине отсутствия операций

В 2022 году Общество не получало кредитов/займов

В 2022 году Общество не передавало имущество в залог, не выдавало обеспечительных платежей

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не начисляло оценочные обязательства

Расчет по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 за 2022г. в бухгалтерском учете были сформированы:- условный расход по налогу на прибыль:

Показатель	Значение	
	2022г.	2021
Прибыль до налогообложения (стр.140 Ф.№2)	-126	-31
Условный расход (20%)	-126	-31

- постоянные налоговые обязательства, увеличивающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

Показатель	Значение	
	2022г.	2021г.
Постоянные налоговые обязательства всего: (стр. 200 Ф.№2)	17	-
в том числе:		
Постоянные налоговые обязательства, повлиявшие на размер текущего налога:	17	-
в том числе:		
Прочие	17	-

- отложенные налоговые активы:

Показатель	Значение	
	2022г.	2021
Отложенные налоговые активы всего: (стр. 141 Ф.№2)	8	6
в том числе:		
Отложенные налоговые активы, повлиявшие на размер текущего налога:	8	6
в том числе:		
Убытки налоговые	8	6

- отложенные налоговые обязательства:

Показатель	Значение	
	2022г.	2021
Отложенные налоговые обязательства всего (стр.142 Ф.№2)	-	-
в том числе:		
Отложенные налоговые обязательства, повлиявшие на размер текущего налога:	-	-
в том числе:		
Прочие	-	-

Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц приведен в таблице:

Показатели	2022г.	2021
Условный расход по налогу на прибыль (плюс)	- 25	-6
Постоянные налоговые обязательства (плюс)	17	-
Отложенные налоговые активы (плюс)	8	6
Отложенные налоговые обязательства (минус)	-	-
Текущий налог на прибыль (стр.150 Ф.№2)	-	-

Чистая прибыль/ (убыток) за 2022 год составила (118) тыс. рублей.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связаннымисторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица — физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Перечень операций со связными сторонами представлен:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Вид договора	Задолженность на 01.01.2022, тыс. руб (Дт «+»/Кт «-»)	Движение тыс. руб (Дт «+»/Кт «-»)	Задолженность на 31.11.2022 тыс. руб (Дт «+»/Кт «-»)
ООО «Вайлдберриз»	7721546864	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания.	Оказание услуг	- 120	-38	-158

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

Генерального директора.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты в 2022 году составили 0 тыс.руб.

В 2022 Общество не создавало оценочных обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» по причине отсутствия показателей

На конец 2022 года Общество не участвует в судебных разбирательствах

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

В.В. Аверкиев