

ООО «Аппарель-Логистик»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

г.Москва
01.03.2023

1. Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аппарель-Логистик»

Сокращенное наименование ООО «Аппарель-Логистик»

Место нахождения Общества: 119071, Москва, ул.Орджоникидзе, д.10, офис 2.1А

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №002191355 от 31 января 2005 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве.

ОГРН 1057746120200

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве 08 апреля 2009г., свидетельство серия 77 № 010908505

ИНН/КПП 7708550639/772501001

Руководитель организации: Золотарев Дмитрий Борисович, Генеральный директор ООО «Аппарель» - управляющей компании ООО «Аппарель-Логистик» на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа №301/2011 от 19.07.2011г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется управляющей организацией ООО «Аппарель». Обязанности по ведению бухгалтерского учета предусмотрены договором №301/2011 от 19.07.2011.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 0 человек. Деятельность Общества ведется силами сотрудников управляющей организации.

Основной вид деятельности Общества: 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества - нет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обособленных подразделений нет.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. включительно участниками Общества являлись:

- | | | |
|----|-----------------------------|-------------------|
| 1. | Золотарев Дмитрий Борисович | 70% (7000 рублей) |
| 2. | Сметкин Сергей Петрович | 22% (2200 рублей) |
| 3. | Федорова Светлана Мунировна | 4% (400 рублей) |
| 4. | Гольцова Галина Васильевна | 2% (200 рублей) |
| 5. | Ибрагимов Роман Хайдерович | 2% (200 рублей) |

Уставный капитал общества на 31.12.2022г. составляет – 10000 рублей, оплачен полностью.

Изменения налоговых ставок, по тем видам налогов, плательщиком которых является Общество, в 2021г. не было.

Проведена инвентаризация:

Объект учёта	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты в 2022 году отсутствовали.

2. Сведения об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, а также регистры, формируемые с использованием программного продукта 1С 8.3.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разницах отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Расходы по кредитам и займам признаются в учете Общества прочими расходами и отражаются обособленно от основной суммы обязательств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов ежемесячно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, приводит к искажению соответствующей статьи отчетности более чем на 10%.

Общество может применять УПД для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни Общества.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25 000 000 рублей.

Общество начало применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с отчетности за 2022 год. Для активов, характеризующихся признаками, определенными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, Обществом установлен стоимостной лимит 100 000 рублей. В связи с этим, активы, ранее учтенные как основные средства по состоянию на 31.12.2021 были списаны в соответствии с п.49 указанного ФСБУ в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Совокупные результаты этой корректировки отражены в таблице 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год. По состоянию на 31.12.2022 основные средства в Обществе отсутствуют.

3. Вступительные сравнительные данные

В 2022 году данные отчетности за 2021 год скорректированы в части начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.21	Корректировка на 31.12.21	Сумма с учетом корректировок на 31.12.21
Основные средства	1150	10	(10)	-
Актив	1600	751 619	(10)	751 609
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	605 067	(8)	605 059
Отложенные налоговые обязательства	1420	2	(2)	-
Пассив	1700	751 619	(10)	751 609

Отчет о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки за 2021 год	Корректировка за 2021 год	Сумма с учетом корректировок за 2021 год
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	54 692	-	54 692

4. Доходы Общества

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг определяется по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом на дату составления акта оказанных услуг.

Прочие доходы и расходы учитываются Обществом развернуто, за исключением прибыли/убытка от операций купли-продажи валюты и операций по уступке прав требования. Поэлементная расшифровка прочих доходов/расходов приведена в Отчете о финансовых результатах.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Прямые расходы по обычным видам деятельности формируются по следующим статьям затрат:

Материальные расходы
Расходы на оплату ж.д.тарифа за перевозку
Услуги погрузки, выгрузки, автодоставки и прочие подобные

Управленческие расходы учитываются Обществом на счете 26 и в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываться со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.2).

В качестве Управленческих в 2022 году Обществом признаны следующие виды расходов:

Расходы на услуги по управлению Обществом
Аудиторские, консультационные услуги, конференции
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов
Оплата труда
Прочие расходы
Расходы на канцтовары
Расходы на почтовые отправления
Расходы на программное обеспечение
Расходы на услуги по управлению
Страховые взносы

Затраты на оплату энергетических ресурсов в течение календарного года не осуществлялись.

6. Резервы и обеспечения выданные

Общество не признавало в отчетности за 2022 год оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков по причине отсутствия расходов на оплату труда и сотрудников в штате Общества.

В течение 2022 года в учете Общества резервы по сомнительным долгам не создавались.

В 2022 году Общество не заключало новые договоры поручительства.

В течение 2022 года Общество не получало обеспечений обязательств третьих лиц.

7. Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежащие переоценки в соответствии с нормативным законодательством, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2022г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 6 985 711 рублей.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 1 397 203 рублей.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2022 год составили 60 рублей:

Движение сумм отложенных налоговых активов, руб.

Отложенные налоговые активы	Остаток на 31.12.21	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.22
-	-	-	-	-

Движение сумм отложенных налоговых обязательств, руб.

Отложенные налоговые обязательства	Остаток на 31.12.21	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.22
Основные средства	1 947	-	(1 947)	-

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 6 986 013 рублей.

Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1 397 202 рубля.

9. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008):

Связанные стороны:

Наименование общества (ФИО физ.лица), ИНН, адрес	Вид взаимозависимости	Доля в уставном капитале
ООО «Аппарель» (ИНН7708546079, 119071, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, офис 2.1А)	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	-
ООО «Балт Логистик» (ИНН772501001, Россия, 119071, Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, офис 2.1А)	Дочерняя организация, контролируемая Обществом	100%
ООО «Тесса» (ИНН3917510135, Россия, 236006, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 4, офис 314)	Дочерняя организация ООО «Балт Логистик», контролируемого Обществом	74,9% принадлежит ООО «Балт Логистик»
ООО «АППАРЕЛЬ-2000» (ИНН7710315456, Россия, 119071, Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, офис 2.1А)	Контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-
ООО «Армада-А» (ИНН5032178405, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация ООО «Аппарель» контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-
ООО «АППАРЕЛЬ-МСК» (ИНН5032215640, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация ООО «Аппарель» контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-
ООО «Аппарель-СПб» (ИНН7843313592, 197730, Санкт-Петербург г, Белоостров п, Новое ш, дом №49, корпус Литера А)	контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-
ООО «Аппарель-Урал» (ИНН 6671405750, 620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, 8 Марта ул, дом № 12А, квартира 113в)	контролируется единоличным исполнительным органом Общества через ООО «Аппарель-СПб»	-
Золотарев Дмитрий Борисович, ИНН, адрес	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	-

Все расчеты со связанными сторонами производились в безналичном порядке. Взаимных списаний задолженностей не было.

10. События после отчетной даты

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Аппарель-Логистик» в течение следующего отчетного периода событий, произошедших после отчетной даты, в частности:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют;
- влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- влияние повышения ключевой ставки Банка России;
- влияние введенных санкционных ограничений.

По нашему мнению, Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем. Считаем, что допущение о непрерывности деятельности Общества является обоснованным.

Генеральный директор
ООО «Аппарель»
Управляющей компании
ООО «Аппарель-Логистик»

Золотарев Д.Б.
