

ООО «Аппарель-2000»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

г.Москва
01.03.2023

1. Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аппарель-2000»

Сокращенное наименование ООО «Аппарель-2000»

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

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 008050656 от 16 сентября 2002 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

ОГРН 1027739200147

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве 23 апреля 2012г., свидетельство серия 77 № 015828127

ИНН/КПП 7710315456/772501001

Руководитель организации: Золотарев Дмитрий Борисович, Генеральный директор ООО «Аппарель» - управляющей компании ООО «Аппарель-2000» на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа №1/2005 от 14.11.2005г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется управляющей организацией ООО «Аппарель». Обязанности по ведению бухгалтерского учета предусмотрены договором №1/2005 от 14.11.2005г.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 0 человек. Деятельность общества осуществляется сотрудниками управляющей организации - ООО «Аппарель».

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 (минимизацию убытков) 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 | 59,5% (5950 рублей) |
| 2. | Сметкин Сергей Петрович | 29,5% (2950 рублей) |
| 3. | Золотарева Вероника Александровна | 9,5% (950 рублей) |
| 4. | Гольцова Галина Васильевна | 1,5% (150 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 2022г. не было.

Проведена инвентаризация:

Объект учёта	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты 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. По состоянию на 31.12.2021 все основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности, относятся к одной группе – Транспортные средства (ж.д. вагоны и их комплектующие для перевозки автомобилей). В отношении этих основных средств Обществом выбран способ оценки основных средств – по переоцененной стоимости. По состоянию на 01.01.2022, в соответствии с п.49 указанного ФСБУ, Обществом проведена переоценка основных средств, совокупные результаты которой отражены в таблице 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год. Для проведения переоценки независимый оценщик не привлекался. Справедливая стоимость каждого основного средства (вагона) определялась на 31.12.2021 по следующей методике:

- на основе отчетных данных Общества за 2021 год, в отношении каждого вагона определяется сумма валовой прибыли до вычета амортизации, которая может быть получена в ходе обычной деятельности до конца срока эксплуатации вагона (денежный поток);

- на основе оценочных данных, базирующихся на последних сделках Общества по реализации металлолома, определяется стоимость каждого вагона по весу металла, из которого он изготовлен (ликвидационная стоимость);

- сумма денежного потока и ликвидационной стоимости дисконтируется на срок, оставшийся до завершения эксплуатации вагона, с использованием ключевой ставки ЦБ РФ, действующей по состоянию на дату определения справедливой стоимости.

Аналогичным способом Обществом проведена переоценка основных по состоянию на 31.12.2022.

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	877 498	126 214	1 003 712
Отложенные налоговые активы	1180	92 231	32 834	125 065
Актив	1600	1 026 161	159 048	1 185 209
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	290 671	290 671
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	419 804	-189 701	230 103
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 679	58 077	59 756
Пассив	1700	1 026 161	159 048	1 185 209

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	-	126 213	126 213
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(25 243)	(25 243)
Совокупный финансовый результат периода	2500	85 702	100 970	186 672

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:

Амортизация
Материальные расходы
Расходы на оплату ж.д.тарифа за перевозку
Расходы на оплату ж.д.тарифа за перевозку порожних вагонов
Расходы на отстой вагонов
Расходы на тех.осмотр, мелкий ремонт, подготовку вагонов в рейс
Ремонт вагонов деповской
Ремонт вагонов капитальный
Ремонт вагонов текущий

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 90.08).

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

Аудиторские, консультационные услуги, конференции
Обязательное и добровольное страхование имущества
Прочие расходы
Расходы на информационные услуги
Расходы на услуги по управлению Обществом

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 у Общества не возникло оснований для начисления резервов по сомнительным долгам.

В 2022 году Общество заключило с Банк «Сервис Резерв» (АО) - договор залога №3/423-067 от 19.12.2022г в отношении 50 вагонов залоговой стоимостью 52 100 000 рублей в обеспечение обязательств по кредитному договору №423-067 от 19.12.2022г.

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 переоценке 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 бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 85 722 873 рублей.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02 «Налог на прибыль» составила 17 144 575 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 6 673 рублей

Движение сумм отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые активы	Остаток на 31.12.21, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.22, рублей
Расходы будущих периодов (убыток от реализации основных средств, учитываемый равномерно в течение срока, оставшегося до их полной амортизации)	2 104 657	0	(316 978)	1 787 679
Расходы будущих периодов (убыток прошлого периода)	90 038 065	1 968 070	0	92 006 135
Расходы будущих периодов	87 988	0	(24 781)	63 207
Основные средства	32 834 510	2 130 686	0	34 965 196

Движение сумм отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства	Остаток на 31.12.21, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.22, рублей
Основные средства	59 756 326	34 957 691	0	94 714 017

Убыток по данным налогового учета в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации составил 9 840 348 рублей.

Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 0 рублей. Сумма начисленного отложенного налогового актива 1 968 070 рублей.

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 ООО «Аппарель-Логистик», через которое, контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-
ООО «Тесса» (ИНН3917510135, Россия, 236006, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 4, офис 314)	Дочерняя организация ООО «Балт Логистик», контролируемого ООО «Аппарель-Логистик», через которое, контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-
ООО «Аппарель-Логистик» (ИНН7708550639, 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-2000» 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-2000»

Золотарев Д.Б.
