ООО «Аппарель-Логистик»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

г.Москва
01.03.2024

1. Общие сведения.

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

Сокращенное наименование ООО «Аппарель-Логистик»

Место нахождения Общества: 101000, Москва, ул.Садовая-Черногрязская, дом 22 строение 3

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 №01 по г. Москве 23 июня 2023г.

ИНН/КПП 7708550639/770101001

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 2023г. 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 2023 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 01.01.2023г. по 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. составляет – 10000 рублей, оплачен полностью.

Основным бенефициарным владельцем с долей более 25% являются: Золотарев Дмитрий Борисович (70%).

Изменения налоговых ставок, по тем видам налогов, плательщиком которых является Общество, в 2023г. не было. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни Общества в 2023 году отсутствовали.

Проведена инвентаризация:

Объект учёта	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2023г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023г.	Расхождений с учетными данными нет

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты в 2023 году отсутствовали.

Аудитором Общества является АО "АУДИТ И ПРАВО АЛЬЯНС КОНСАЛТИНГ" (ИНН 7730631587, ОГРН 1107746736789)

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». Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 применяет 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. По состоянию на 31.12.2023 основные средства в Обществе отсутствуют.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2023 год. По состоянию на 31.12.2023 арендованные основные средства в Обществе отсутствуют.

3. 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.

4. 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 2023 году Обществом признаны следующие виды расходов:

Аудиторские, консультационные услуги, конференции
Прочие расходы
Расходы на почтовые отправления
Расходы на программное обеспечение
Расходы на услуги по управлению Обществом

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

5. Резервы и обеспечения выданные

Общество не признавало в отчетности за 2023 год оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков по причине отсутствия расходов на оплату труда и сотрудников в штате Общества.

В течение 2023 года у Общества не возникало оснований для создания резервов по сомнительным долгам.

В 2023 году Общество не заключало новые договоры поручительства.

В течение 2023 года Общество не получало обеспечений обязательств третьих лиц.

6.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 2023г.

Официальный курс основных иностранных валют к Российскому рублю составил:

на 01.01.2023 - 98,9492 за 10 китайских юаней, 70.3375 рублей за 1 доллар сша, 75.6553 рублей за 1 евро;

на 31.12.2023 - 12,5762 рублей за 1 китайский юань, 89.6883 рублей за 1 доллар сша, 99.1919 рублей за 1 евро.

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.

7.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 388 380 780 рублей. В указанной сумме отражена сумма прибыли (дивидендов) в размере 48 680 000 рублей, полученная от дочерней организации Общества – ООО «Балт Логистик» и облагаемая налогом на прибыль по ставке 0%.

Сумма расхода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02 «Налогу на прибыль» составила 67 940 157 рублей.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2023 год составили 0 рублей:

Движение сумм отложенных налоговых активов, руб.

Отложенные налоговые активы	Остаток на 31.12.22	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.23
Расходы будущих периодов	-	26 482	-	26 482

Движение сумм отложенных налоговых обязательств, руб.

Отложенные налоговые обязательства	Остаток на 31.12.22	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.23
-	-	-	-	-

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 339 833 197 рублей.

Ставка налога на прибыль в 2023 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 67 966 639 рубля.

8. 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, 101000, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д.22, стр.3)	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	-
ООО «Балт Логистик» (ИНН772501001, 101000, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д.22, стр.3)	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, 101000, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д.22, стр.3)	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, 620010, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г.Екатеринбург, ул.Черняховского, стр.82, офис 47)	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.

Существенные операции со связанными сторонами:

ООО «Аппарель»:

Обществом приобрело у ООО «Аппарель» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа на общую сумму 60 000 000 рублей, включая НДС 20%.

Обществом по договору транспортной экспедиции №68/0409-АР от 21.04.2009 приобретены через ООО «Аппарель» услуги ОАО «РЖД» по перевозке грузов на общую сумму 1 690 255 255 рублей, включая НДС. Экспедиторское вознаграждение ООО «Аппарель» составило 84 512 763 рублей включая НДС. Аванс в счет возмещения расходов по договору транспортной экспедиции №68/0409-АР от 21.04.2009 по состоянию на 31.12.2023 составил 24 546 747 рублей.

ООО «Аппарель-2000»:

Обществом приобретены у ООО «Аппарель-2000» по договору транспортной экспедиции №275/0822-АР от 20.08.2022г. услуги по предоставлению вагонов для перевозок на общую сумму 2 527 248 913 рублей, включая НДС; Аванс, выданный Обществом по договору транспортной экспедиции №275/0822-АР от 20.08.2022, по состоянию на 31.12.2023 составил 238 124 468 рублей.

ООО «Армада-А»:

Обществом приобретены у ООО «Армада-А» услуги погрузки/выгрузки грузов по договору №101/0609 от 01.06.2009 на общую сумму 87 806 825 рублей, включая НДС; Задолженность Общества перед ООО «Армада-А» по договору №101/0609 от 01.06.2009, по состоянию на 31.12.2023 составила 6 032 970 рублей.

ООО «Аппарель-СПб»:

Обществом приобретены у ООО «Аппарель-СПб» услуги погрузки/выгрузки, перевозки автотранспортом товарных автомобилей по договорам №417-2017 от 15.09.2017, №АА/1-2012 от 10.01.2012, №АЛ-218/0911 от 30.11.2011 на общую сумму 36 803 167 рублей, включая НДС; Задолженность Общества перед ООО «Аппарель-СПб» по договорам №417-2017 от 15.09.2017, №АА/1-2012 от 10.01.2012, №АЛ-218/0911 от 30.11.2011, по состоянию на 31.12.2023 составила 5 195 910 рублей.

ООО «Аппарель-Урал»:

Обществом приобретены у ООО «Аппарель-Урал» услуги погрузки/выгрузки, перевозки автотранспортом товарных автомобилей по договорам №14 от 01.03.2013, №294-2012 от 01.11.2012 на общую сумму 20 182 000 рублей, включая НДС; Задолженность Общества перед ООО «Аппарель-Урал» по договорам №14 от 01.03.2013, №294-2012 от 01.11.2012, по состоянию на 31.12.2023 составила 5 209 000 рублей.

9. Непрерывность деятельности

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. _____