

ООО «Аппарель»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

г.Москва
01.03.2024

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аппарель»

Сокращенное наименование ООО «Аппарель»

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

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 006540815 от 09 декабря 2004 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве

ОГРН 1047796949364

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: Инспекция Федеральной налоговой службы №01 по г. Москве 23 июня 2023г.

ИНН/КПП 7708546079/770101001

Руководитель Общества - Золотарев Дмитрий Борисович, Генеральный директор

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 47 человек.

Основной вид деятельности Общества: 70.10.2 «Деятельность по управлению холдинг-компаниями».

Второй 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 | 69% (6900 рублей) |
| 2. | Сметкин Сергей Петрович | 29,5% (2950 рублей) |
| 3. | Гольцова Галина Васильевна | 1,5% (150 рублей) |

Уставный капитал общества на 31.12.2023 г. составляет – 10000 рублей, оплачен полностью.

Бенефициарными владельцами с долей более 25% являются: Золотарев Дмитрий Борисович (69%), Сметкин Сергей Петрович (29,5%)

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
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты 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 займодавцу (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.

В связи с началом применения с 2024 года положений ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учетной политикой Общества, в соответствии с пунктом 7 указанного стандарта, установлен минимальный лимит стоимости активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 стандарта, в размере 100 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 Обществом проведена проверка основных средств на обесценение. Установлено, что обесценение основных средств не выявлено.

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:

Амортизация ОС, НМА
Расходы на оплату ж.д. тарифа за перевозку
Транспортно-экспедиционные услуги (погрузка/перевозка всеми видами транспорта/выгрузка)
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 90.08).

В качестве Управленческих в 2023 году Обществом признаны следующие виды расходов:

Амортизация
Аудиторские, консультационные услуги, конференции
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов
Командировочные расходы
Материальные расходы
Налоги и сборы
Обязательное и добровольное страхование имущества
Оплата больничного
Оплата труда
Прочие расходы
Расходы на аренду помещения и имущества для общехозяйственных нужд
Расходы на ГСМ для автомашин
Расходы на доставку документов
Расходы на информационные услуги
Расходы на канцтовары

Расходы на МЦ (до 100000 за ед)
Расходы на нормативно-справочную литературу
Расходы на обслуживание оргтехники, офисной мебели и прочего оборудования
Расходы на почтовые отправления
Расходы на программное обеспечение
Расходы на ремонт и эксплуатацию автомашин
Расходы на услуги связи
Резерв на оплату отпусков
Страховые взносы

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

Расходы на оплату основного управленческого персонала за 2023 год составили 54 758 141 рублей (в том числе НДФЛ 7 647 624), страховые взносы 8 389 976 рублей.

5.Резервы и обеспечения выданные

Общество признало в отчетности за 2023 год оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5 284	711	-	-	5 995
Резерв по оплате отпусков	5 284	711	-	-	5 995

В течение 2023 года в учете Общества резервы по сомнительным долгам не создавались.

В течение 2023 года Общество не заключало 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 по данным регистров бухгалтерского учета составила 209 362 386 рублей.

В указанной сумме отражена сумма прибыли (дивидендов) в размере 155 100 000 рублей, полученная от дочерней организации Общества – ООО «Армада-А» и облагаемая налогом на прибыль по ставке 0%.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02 «Налог на прибыль» составила 11 237 579 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 385 101 рублей:

Движение сумм отложенных налоговых активов.

Основание для расчета отложенных налоговых активов	Остаток на 31.12.22, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.23, рублей
Резерв на оплату отпусков	1 056 878	142 187	-	1 199 065
Расходы будущих периодов	8 028	25 384	(4 817)	28 595
Итого	1 064 906	167 571	(4 817)	1 227 660

Движение сумм отложенных налоговых обязательств.

Основание для расчета отложенных налоговых обязательств	Остаток на 31.12.22, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.23, рублей
Основные средства	1 619 858	427 008	(67 336)	1 979 530

Прибыль по данным налогового учета в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации составила 55 203 301 рублей. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 11 040 660 рублей.

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-2000» (ИНН7710315456, Россия, 101000, Москва, ул.Садовая-Черногрозская, д.22, стр.3)	Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	-
ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК» (ИНН7708550639, 101000, Москва, ул.Садовая-Черногрозская, д.22, стр.3)	Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	-
ООО «Балт Логистик» (ИНН772501001, Россия, 101000, Москва, ул.Садовая-Черногрозская, д.22, стр.3)	Дочерняя организация ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК»	100% принадлежит ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК»
ООО «Тесса» (ИНН3917510135, Россия, 236006, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 4, офис 314)	Дочерняя организация ООО «Балт Логистик»	74,9% принадлежит ООО «Балт Логистик»
ООО «Армада-А» (ИНН5032178405, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация, контролируемая Обществом	77,5%
ООО «АППАРЕЛЬ-МСК» (ИНН5032215640, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация, контролируемая Обществом	77,5%
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	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-2000»:

Обществом реализовало в ООО «Аппарель-2000» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа на общую сумму 60 000 000 рублей, включая НДС 20%.

Обществом по договору транспортной экспедиции №64/0109-ОР от 30.01.2009 организовано оказание услуг для ООО «Аппарель-2000» по перевозке грузов и порожних вагонов с оплатой ж/д тарифа через ОАО «РЖД» на общую сумму 1 365 555 274 рублей, включая НДС. Экспедиторское вознаграждение Общества составило 55 988 770 рублей включая НДС. Аванс, полученный Обществом от ООО «Аппарель-2000» в счет возмещения расходов по договору транспортной экспедиции №64/0109-ОР от 30.01.2009 по состоянию на 31.12.2023 составил 427 261 490 рублей.

ООО «Аппарель-Логистик»:

Обществом реализовало в ООО «Аппарель-Логистик» 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 организовано оказание услуг для ООО «Аппарель-Логистик» по перевозке грузов с оплатой ж/д тарифа через ОАО «РЖД» на общую сумму

1 690 255 255 рублей, включая НДС. Экспедиторское вознаграждение Общества составило 84 512 763 рублей включая НДС. Аванс, полученный Обществом от ООО «Аппарель-Логистик» 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.

9. Непрерывность деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Аппарель» 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»
Золотарев Д.Б.
