

ООО «Аппарель»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

г.Москва
02.03.2026

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аппарель»

Сокращенное наименование ООО «Аппарель»

Место нахождения Общества: 101000, Москва, ул.Садовая-Черногрязская, 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 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 20 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 2025 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 01.01.2025г. по 31.12.2025г. 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 31.12.2025 г. составляет – 10000 рублей, оплачен полностью.

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

С 01.01.2025 изменилась ставка налога на прибыль с 20% на 25%. По состоянию на 01.01.2025 в бухгалтерском учете Общества был сделан соответствующий пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни Общества в 2025 году отсутствовали.

Проведена инвентаризация:

Объект учёта	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2025г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с покупателями и заказчиками	31.12.2025г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025г.	Расхождений с учетными данными нет

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты в 2025 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 31.12.2025 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
Расходы на оплату ж.д. тарифа за перевозку

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 2025 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
Малоценное оборудование и запасы
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 2025 год составили 50 380 367 рублей (в том числе НДФЛ 8 291 081), страховые взносы 7 747 003 рублей.

5. Резервы и обеспечения выданные

Общество признало в отчетности за 2025 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	5 501	-	(4 509)	-	992
Резерв по оплате отпусков	5 501	-	(4 509)	-	992

В течение 2025 года в учете Общества резервы по сомнительным долгам не создавались.

В 2024 году Общество заключило с ПАО «Совкомбанк» договор поручительства №5790/В-ПЮ/24 от 25.10.2024г. в отношении обязательств ООО «Армада-А» (ИНН 5032178405) по кредитному договору №5790/В-НКЛ/24 от "25" октября 2024г., на сумму до 100 000 000 рублей на срок до 23.10.2029г.

По состоянию на 31.12.2025 сумма текущей задолженности ООО «Армада-А» перед ПАО «Совкомбанк» снизилась до 45 454 545 рублей.

В течение 2025 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 2025г.

Официальный курс основных иностранных валют к Российскому рублю составил:

на 01.01.2025 - 13,4272 рублей за 1 китайский юань, 101,6797 рублей за 1 доллар США, 106,1028 рублей за 1 евро;
на 31.12.2025 - 11,1592 рублей за 1 китайский юань, 78,2267 рублей за 1 доллар США, 92,0938 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 46 896 953 рублей.

В указанной сумме отражена сумма прибыли (дивидендов) в размере 60 000 000 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 1 337 018.75 рублей.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2025 год составили 4 612 780 рублей.

Движение сумм отложенных налоговых активов.

Основание для расчета отложенных налоговых активов	Остаток на 31.12.24, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.25, рублей
Резерв на оплату отпусков	1 375 266	-	(1 127 351)	247 915
Расходы будущих периодов	12 196	1 671	(8 801)	5 066
Итого	1 387 462	1 671	(1 136 152)	252 981

Движение сумм отложенных налоговых обязательств.

Основание для расчета отложенных налоговых обязательств	Остаток на 31.12.24, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.24, рублей
Основные средства	626 397	-	(129 889)	496 508

Прибыль по данным налогового учета в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации составила 1 329 705 рублей. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 332 426 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-Черногрязская, д.22, стр.3)	Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	-
ООО «Армада-А» (ИНН5032178405, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация, контролируемая Обществом	100%
ООО «АППАРЕЛЬ-МСК» (ИНН5032215640, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация, контролируемая Обществом	100%
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.Екатеринбург, ул. Чернышевского, строение 82, офис 47)	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 реализовано в ООО «Аппарель-2000» услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа на общую сумму 116 280 000 рублей, включая НДС 20%.

ООО «Армада-А»:

Обществом приобрело у ООО «Армада-А» услуги по предоставлению в аренду транспортных средств с экипажем на общую сумму 11 520 000 рублей, включая НДС 20%.

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 изменения ключевой ставки Банка России;

влияние имеющихся и вводимых 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.
