Общество с ограниченной ответственностью «СТИ»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I. Общие сведения 12
1. Информация об Обществе 12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 13

II. Существенные элементы учетной политики 14
1. Основа составления 14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 14
4. Основные средства 15
5. Запасы 15
6. Расходы будущих периодов 15
7. Задолженность покупателей и заказчиков 16
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 16
9. Уставный капитал 16
10. Оценочные обязательства, условные обязательства 17
11. Признание доходов 17
12. Признание расходов 17
13. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г. 19

III. Раскрытие существенных показателей 20
1. Основные средства 20
2. Запасы 20
3. Дебиторская задолженность 20
4. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
5. Уставный и добавочный капитал 21
6. Кредиты и займы 22
7. Кредиторская задолженность 22
8. Налоги 23
9. Выручка 24
10. Расходы по обычным видам деятельности 24
11. Состав прочих доходов и расходов 24
12. Связанные стороны 25
13. Оценочные обязательства и условные обязательства 27

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТИ» ЗА 2020 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СТИ» (далее «Общество») зарегистрировано 14.02.2006 за основным государственным регистрационным номером № 1067746275871.

Единственным участником Общества является компания STI Freight Management GmbH, зарегистрированная в соответствии с законодательством Германии 25 ноября 1983 года участковым судом города Дуйсбурга за регистрационным номером HRB 3558, адрес местонахождения: 47228, Германия, г. Дуйсбург, Хохштрассе, 190.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозок грузов. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 17 человек (31 декабря 2019 г. – 12 человек, 31 декабря 2018 г. – 9 человек).

Местонахождение юридического лица: 119633, г. Москва, улица Новоорловская, дом 3, строение 6.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Единственным участником Общества и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Лученков Александр Александрович – генеральный директор, назначен на должность на основании Решения единственного участника Общества № 22 от 30.09.2012.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам

- продолжение деятельности (частичное закрытие офисов, свыше 60% сотрудников работают удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов до 20%).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют составили:

- 73,8757 руб. 1 доллар США (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.);
- 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г. − 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	2 – 6

Начисление амортизации производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

5. Запасы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи на использование программного обеспечения, срок использования которых 12 месяцев и меньше), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются ежемесячно по назначению в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, следующим за отчетным годом, отражаются по строкам 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие оборотные активы»

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Платежи, связанные с оплатой банковских услуг, а также выплаты подотчетным лицам, отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Общество создаёт оценочное обязательство на выплату вознаграждений по результатам работы за год, размер определяется в зависимости от достижений сотрудника и Общества. Максимальный размер зависит от позиции, на которой работает сотрудник и определяется в процентах от годового дохода сотрудника. Для расчета годового дохода сотрудника берется оклад по состоянию на 31 декабря текущего года.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Доходы от выбытия основных средств;
- Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты по отношению к официальному курсу;
- Претензии, выставленные контрагентам в нарушение условий договоров;
- Штрафы, пени;
- Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в условных единицах;
- Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- Прочие.

12. Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает непосредственно расходы, относящиеся к оказанным услугам, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих расходов.
Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Расходы от выбытия основных средств;
- Расходы от продажи (покупки) иностранной валюты по отношению к официальному курсу;
- Претензии от контрагентов в нарушение условий договоров;
- Штрафы, пени;
- Комиссия банка;
- Транспортный налог, госпошлина;
- НДС, не принимаемый к вычету;
- Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в условных единицах;
- Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- Прочие.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	**Наименование строки**	**Сумма до корректировки**	**Сумма корректировки**	**Сумма с учетом корректировки**
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(117)	117	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	184	(184)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	67	67

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

- 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д. 3, стр. 6 на основании договора аренды № 1-А от 01.03.2009. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 53,9 м^2;
- Московская область, г. Коломна, проезд Автомобилистов, дом 8А. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 24,9 м^2;
- Московская область, г. Котельники, Яничкин проезд, д.9. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 145,0 м^2

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

2. Запасы

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 2 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в развернутом виде.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Покупатели и заказчики	166 461	162 264	54 461
Авансы выданные	3 650	976	1 714
Расчеты с бюджетом	9	9	1 613
Прочая	2 545	43	33
Резерв по сомнительным долгам	(193)	(163)	(218)
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса)	**172 472**	**163 129**	**57 603**

В дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков на отчетную дату включена также задолженность по перевыставляемым счетам от основного покупателя Общества ООО «РУЛОГ» по договору о транспортной экспедиции в размере 107 073 тыс. руб.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражены остатки по следующим счетам:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	23 400	-	5 400
Средства на расчетных счетах	2 013	40	295
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**25 413**	**40**	**5 695**

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев, размещен в российских рублях в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО на общую сумму 23 400 тыс. руб.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. таможенный НДС [*]	9 426	(1 328)
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента) [*] [за исключением поступления комиссионного (агентского) вознаграждения]	769	1 443
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**10 195**	**115**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссия банка	(1 950)	(1 145)
Расчеты по налогам и сборам	(10 699)	(6 666)
Иные платежи	(416)	(755)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(13 065)**	**(8 566)**

5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной сумме в Уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью в денежной форме.

Добавочный капитал

На 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 в составе добавочного капитала Общество учитывает вклад в имущество в размере 8 246 тыс. руб., полученный от Единственного Участника Общества в 2012 году, а также отрицательную курсовую разницу в размере 66 тыс. руб., возникшую в 2010 году при увеличении суммы Уставного капитала в связи с перечислением участником денежных средств в Евро.

тыс. руб.

Наименование	**Сумма**		
	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Вклад в имущество денежными средствами	8 246	8 246	8 246
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте	(66)	(66)	(66)
Итого (строка 1350 бухгалтерского баланса)	**8 180**	**8 180**	**8 180**

6. Кредиты и займы

Займы

Общество заключило с ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО договор № 2014/110-1 от 30.10.2014 на использование овердрафта в размере 10 000 тыс. руб.

Согласно дополнительному соглашению №2014/110-2/2 от 28.10.2016, №2014/110-2/3 от 31.10.2017, №2014/110-2/4 от 31.10.2018, №2014/110-2/5 от 31.10.2019 заключенному с ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО, в период с октября 2016 по апрель 2020 Общество может использовать овердрафт в размере не более 25 000 тыс. руб.

Согласно дополнительному соглашению №2014/110-2/6 от 03.04.2020 и №2014/110-2/7 от 30.10.2020, заключенному с ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО, с апреля 2020г Общество может использовать овердрафт в размере не более 50 000 тыс. руб.

В отчетном году Общество воспользовалось овердрафтом за период январь – декабрь 2020 г. на общую сумму 295 071 тыс. руб. и погасило овердрафт (с учетом начисленных процентов) на сумму 299 913 тыс. руб. В 2019 г. на общую сумму 146 427 тыс. руб. и погасило овердрафт (с учетом начисленных процентов) на сумму 141 967 тыс. руб.

Процентная ставка по овердрафту, установленная в соответствии с договором, в течение 2020 года находилась в пределах 5,48 - 5,89 %, в течение 2019 года находилась в пределах 7,54 - 9,18 %

Общая сумма процентов, начисленных за пользование средствами овердрафта, составила в отчетном году 277 тыс. руб., в 2019 – 105 тыс. руб.

По данному овердрафту Обществом получена гарантия от компании Группы Havi Europe Management GmbH&Co в сумме 50 000 тыс. руб. (31.12.2019 – 25 000 тыс. руб., 31.12.2018 – 25 000 тыс. руб.) Срок действия полученной гарантии истекает на дату исполнения Обществом всех обязательств по выплате основной суммы и процентов по займам.

7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в развернутом виде.

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Поставщики и подрядчики	189 906	150 068	59 716
Авансы полученные	10	10	394
Расчеты с бюджетом	2 367	2 953	1 091
Прочие	6	6	285
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса)	**192 289**	**153 037**	**61 486**

Увеличение кредиторской задолженности связано с увеличением объемов оказанных услуг в рамках заключения договора транспортной экспедиции с ключевым клиентом ООО «РУЛОГ».

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Сумма НДС по оказанным услугам составила 23 552 тыс. руб. (45 217 тыс. руб. – в 2019 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 13 953 тыс. руб. (36 675 тыс. руб. – в 2019 году), НДС предъявленный к вычету – 16 469 тыс. руб. (37 246 тыс. руб. – в 2019 году).

Налог на прибыль организации

В отчетном году Общество получило убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 2 808 тыс. руб. (в 2019 году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 5 438 тыс. руб.)

Сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 562 тыс. руб. (в 2019 году сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 1 088 тыс. руб.)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 2 704 тыс. руб. (в 2019 году – 2 768 тыс. руб.).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении представительских расходов, расходов по питанию, командировочных расходов, расходов на создание резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств (изменения за отчетный период):

тыс. руб.

Отчетный период	**2020 г.**		**2019 г.**	
	ОНА	**ОНО**	**ОНА**	**ОНО**
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, по результатам работы	692	-	184	-
Основные средства	-	14	-	117
Итого (строки 2430, 2450 отчета о финансовых результатах)	**692**	**14**	**184**	**117**

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 3 462 тыс. руб. (в 2019 году – сумма вычитаемых временных разниц составила 920 тыс. руб.), в том числе возникших – 5 900 тыс. руб. (в 2019 году – 2 153 тыс. руб.) и погашенных – 2 437 тыс. руб. (в 2019 году – 1 232 тыс. руб). Основная часть разниц связана с признанием расходов на создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2020 году составила 3 290 тыс. руб. (в 2019 году по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль – 8 540 тыс. руб.).

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2020 г, 20 % - в 2019 г.

9. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Выручка по транспортным услугам, тыс. руб.	253 864	372 161
в том числе:		
облагаемая НДС по ставке 0%	183 115	171 180
облагаемая НДС по ставке 20%	70 046	175 636
не облагаемая НДС (перевыставляемые портовые услуги)	703	25 345
Выручка по таможенному оформлению, тыс. руб.	47 149	48 955
Итого (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**301 013**	**421 116**

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Услуги сторонних перевозчиков по транспортным услугам	190 936	321 247
Услуги сторонних организаций по таможенному оформлению	22 785	22 663
Расходы на оплату труда специалистов по перевозкам и таможенному оформлению	15 109	11 860
Отчисления на социальные нужды	4 359	3 517
Итого (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**233 189**	**359 287**
Расходы на оплату труда управленческого персонала	21 932	16 906
Консультационные услуги группы	7 220	5 853
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	6 759	6 112
Страхование ответственности	5 078	2 228
Расходы по аренде помещения	4 818	1 379
Отчисления на социальные нужды	4 255	3 521
Расходы по временному персоналу	1 546	285
Расходы на аудит	1 313	1 363
Расходы на дополнительное медицинское страхование сотрудников	1 236	1 173
Иные управленческие расходы	7 204	9 474
Итого (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	**61 361**	**48 294**

11. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе	42 702	(44 873)	8 621	(9 443)
− подлежащих оплате в рублях	*26 589*	*(9 321)*	*1 486*	*(3 971)*
− подлежащих оплате в иностранной валюте	*16 113*	*(35 552)*	*7 135*	*(5 472)*
Штрафы	22 032	(25 144)	8 687	(13 433)
Доходы и расходы от операций покупки (продажи) иностранной валюты	3 490	(3 247)	362	(373)
Резерв по сомнительным долгам	492	(522)	1 500	(1 521)
Доходы и расходы по претензиям	414	(415)	184	(1 272)
Комиссия банка	7	(1 436)	-	(710)
Списание НДС на расходы	-	(23)	-	(120)
Прочие	2 380	(4 970)	2 287	(2 891)
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) / расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	**71 517**	**(80 630)**	**21 641**	**(29 764)**

12. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Головная организация: Общество контролируется иностранным юридическим лицом STI Freight Management GmbH (100 % Уставного капитала Общества).
Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является иностранная компания HAVI Inc. (Gen.Partner).

Бенефициарные владельцы: HAVI Group LP является частной компанией, мажоритарный пакет акций которой принадлежит Руссу Смит и управляется несколькими исполнительными директорами, которые также являются миноритарными владельцами Общества.

Другие связанные стороны: компании, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьих лиц) группой HAVI.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид услуги	2020 г.	2019 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	Транспортные услуги	43 040	207 595
ООО «РУЛОГ»	Таможенное оформление	16 001	17 038
STI (U.K.) LIMITED	Транспортные услуги	4 217	20 808
STI Deutschland GmbH	Транспортные услуги	3 418	188
STI FRANCE	Транспортные услуги	2 368	7 252
HAVI Logistics LLC (Грузия)	Транспортные услуги	2 220	-
ТОО «ХАВИ Казахстан»	Транспортные услуги	1 631	-
ООО «ХАВИ Логистикс»	Транспортные услуги	5	1 160
Итого		**72 900**	**254 041**

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид услуги	2020 г.	2019 г.
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	Консультационные услуги (управленческие)	9 978	5 853
STI Freight Management GmbH	Прочие	286	-
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	Предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности	6 759	6 112
	Аренда помещения	4 669	1 230
	Претензии по перевозкам	646	3 294
	Услуги связи	-	5
	Прочие	164	336
Итого ООО «РУЛОГ»		***12 238***	***10 977***
HAVI Logistics Business Services GmbH	Услуги связи (интернет)	2 546	1 670
	Прочие	1 515	-
Итого HAVI Logistics Business Services GmbH		4 061	1 670
ООО «ХАВИ Логистикс»	Претензии по перевозкам	-	473
STI Scandinavia AB	Транспортные услуги	-	139
STI Glonet, S.L.	Прочие	-	98
STI (U.K.) LIMITED	Прочие	-	73
STI Italy S.r.L.	Транспортные услуги	-	39
Итого		**26 563**	**19 322**

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты со связанными сторонами проводятся денежными средствами в течение 12 месяцев. Оплаты связанным сторонам осуществляются после фактического оказания услуг.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	119 455	129 128	19 835
STI (U.K.) LIMITED	4 325	-	1 001
ООО «ХАВИ Логистикс»	-	1 014	1 116
Итого дебиторская задолженность	**123 780**	**130 142**	**21 952**

На 31.12.2020 просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами составила 8 299 тыс. руб., на 31.12.2019 просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами составила 2 236 тыс. руб., на 31.12.2018 просроченная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	2 739	3 839	1 852
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	3 261	988	757
HAVI Logistics Business Services GmbH	812	550	-
ООО «ХАВИ Логистикс»	-	473	-
STI Scandinavia AB	-	139	-
STI Italy S.r.L.	-	39	-
Итого кредиторская задолженность	**6 812**	**6 028**	**2 609**

Денежные потоки со связанными сторонами

Поступления денежных средств от связанных сторон в 2020 году составили 1 266 460 тыс. руб., а именно:
ООО «Рулог» - 1 255 222 тыс. руб.
ТОО «ХАВИ Казахстан» - 1 631 тыс. руб.
ООО «ХАВИ Логистикс» - 1 079 тыс. руб.
HAVI Logistics LLC (Грузия) – 2 417 тыс. руб.
STI FRANCE – 2 385 тыс. руб.
STI Deutschland GmbH – 3 726 тыс. руб.

В 2019 году – 305 349 тыс. руб. :
ООО «Рулог» - 260 209 тыс. руб.
ООО «ХАВИ Логистикс» - 16 312 тыс. руб.
STI FRANCE – 7 250 тыс. руб.
STI Deutschland GmbH – 188 тыс. руб.
STI UK Limited – 21 390 тыс.руб.

Оплата денежных средств связанным сторонам в 2020 году составила 30 481 тыс. руб., в том числе оплата услуг:
ООО «РУЛОГ» составила 12 284 тыс. руб.
HAVI Logistics Business Services GmbH составила 4 865 тыс. руб.
STI Freight Management GmbH составила 12 786 тыс. руб.
ООО «ХАВИ Логистикс» составила 546 тыс. руб

Оплата денежных средств связанным сторонам в 2019 году составила 14 796 тыс. руб., в том числе оплата услуг ООО «РУЛОГ» составила 9 881 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер.

Общество начислило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

тыс. руб.

Наименование вознаграждения	2020 г.	2019 г.
Заработная плата (в т.ч. НДФЛ)	17 845	14 187
Налоги с фонда оплаты труда и прочие обязательные платежи в фонды	3 889	2 584
ДМС	591	490
Итого	**22 325**	**17 261**

Долгосрочные вознаграждения в 2019-2020 гг. не начислялись и не выплачивались.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сумма по графе 4 «Признано» включает величину созданных оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в размере 1 373 тыс. руб. (в 2019 году – 2 243 тыс. руб.), по результатам работы за год – 4 013 тыс. руб. (в 2019 – не начислялась); сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат, в связи с выплатой отпускных, отражена по графе 5 «Погашено» в размере 2 243 тыс. руб. (в 2019 году – 725 тыс. руб.).

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2020 Обществом выдана таможенная гарантия от ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО со сроком закрытия 15.11.2021 и общей суммой 46 350 тыс. руб. (31.12.2019 – 36 500 тыс. руб., 31.12.2018 – 37 500 тыс. руб.) для обеспечения обязательств Общества перед таможенным органом (бенефициар – Федеральная таможенная служба России). Поручителем по данной гарантии является компания Группы Havi Europe Management GmbH&Co.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, а также судебные разбирательства по гражданским искам, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам

с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

В настоящее время риски уменьшения спроса на услуги, оказываемые Обществом, или снижения цен минимальны. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием существенных изменений в хозяйственном законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества не прогнозируемы.

Руководитель ООО «СТИ» _____ Лученков А. А.

Главный бухгалтер ООО «СТИ» _____ Бакалинская Е. И.

31 марта 2021 года