



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТИ» ЗА 2021 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, Хошптрассе, 190.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозок грузов. Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 23 человека (за 2020 год – 17 человек, за 2019 год – 12 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.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить. См. также пункт 13 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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

- продолжение деятельности (около 40 % сотрудников работают удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов до 40%).

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:

- 74,2926 руб. 1 доллар США на 31.12.2021 (31.12.2020 – 73,8757 руб., 31.12.2019 - 61,9057);
- 84,0695 руб. за 1 евро на 31.12.2021 (31.12.2020 – 90,6824 руб., 31.12.2019 - 69,3406).

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.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются на балансе лизингополучателя.

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 01.01.2002 № 1.

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

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Транспортные средства	5
Транспортные средства (полуприцепы)	7
Офисное оборудование	2-6

Начисление амортизации производится линейным способом.

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

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость данных основных средств, в соответствии с ПБУ 15/2008.

Арендованные объекты основных средств отражаются на балансе по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. 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»

6. 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.

7. 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.

8. Уставный капитал

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

9. 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.

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по претензионным требованиям и искам по результатам хозяйственной деятельности, которые получены Обществом от контрагентов и на 31 декабря текущего года находятся на досудебном/внесудебном рассмотрении. Размер определяется в полной сумме претензионных требований и исков.

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.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный показатель отражается по строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

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 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 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 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 иностранной валюте;
- прочие.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно (Основание п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Использование Обществом нового порядка учета запасов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 г.

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 31.12.2021 составляет 53,9 м²;
- Московская область, г. Коломна, проезд Автомобилистов, дом 8А. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31.12.2021 составляет 24,9 м²;
- Московская область, г. Котельники, Яничкин проезд, д. 9. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31.12.2021 составляет 145,0 м².

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.

Лизинг

Общество в отчетном году заключило договоры лизинга с ООО «Райффайзен-Лизинг», предмет лизинга – полуприцеп-рефрижератор (3 ед.), срок действия договоров 48 мес., общая стоимость предметов лизинга составила 21 287 тыс. руб. (в т. ч. НДС 3 548 тыс. руб.).

Общая сумма лизинговых платежей, рассчитанная на дату заключения договоров составила 19 930 тыс. руб. (в т.ч. НДС 3 322 тыс. руб.). Общая сумма лизинговых платежей подлежит корректировке на основании выверки расчетов, производимой согласно условиям Договора.

В 2021 году было выплачено лизинговых платежей в размере 1 633 тыс. руб. (включая НДС 270 тыс. руб.).

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	188 666	166 461	162 264
Авансы выданные	19 519	3 650	976
Расчеты с бюджетом	2 203	9	9
Прочая	538	2 545	43
Резерв по сомнительным долгам	(179)	(193)	(163)
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса)	210 747	172 472	163 129

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 136 398 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности представлена следующая просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	28 594	11 206	2 979

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	2 382	140	40
Средства на валютных счетах	15 562	1 873	-
Итого денежные средства	17 944	2 013	40
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	39 340	23 400	-
Итого денежные эквиваленты	39 340	23 400	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса)	57 284	25 413	40

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев, размещен в российских рублях в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО на общую сумму 39 340 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 23 400 тыс. руб., на 31.12.2019 – 0 тыс. руб.).

Прочие поступления и платежи:

Наименование	2021	2020
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	2 841	9 426
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента) за исключением поступления комиссионного (агентского) вознаграждения	2 510	769
Итого прочие поступления по текущей деятельности	5 351	10 195
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссия банка	(1 923)	(1 950)
Расчеты по налогам и сборам	(9 392)	(10 699)
Иные платежи	(624)	(416)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(11 939)	(13 065)

4. 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 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 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		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
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

5. 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 года по апрель 2020 года Общество может использовать овердрафт в размере не более 25 000 тыс. руб.

Согласно дополнительному соглашению № 2014/110-2/6 от 03.04.2020, № 2014/110-2/7 от 30.10.2020 и №2014/110-2/8 от 26.10.2021, заключенному с ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО, с апреля 2020 года Общество может использовать овердрафт в размере не более 50 000 тыс. руб.

В отчетном году Общество воспользовалось овердрафтом за период январь – декабрь 2021 года на общую сумму 38 267 тыс. руб. и погасило овердрафт (с учетом начисленных процентов) на сумму 38 303 тыс. руб. В 2020 году Общество воспользовалось овердрафтом за период январь – декабрь 2020 года на общую сумму 295 071 тыс. руб. и погасило овердрафт (с учетом начисленных процентов) на сумму 299 913 тыс. руб.

Процентная ставка по овердрафту, установленная в соответствии с договором, в течение 2021 года находилась в пределах 5,48–8,16 %, в течение 2020 года находилась в пределах 5,48–5,89%.

Общая сумма процентов, начисленных за пользование средствами овердрафта, составила в отчетном году 36 тыс. руб., в 2020 году – 277 тыс. руб.

По данному овердрафту Обществом получена гарантия от компании Группы Navi Europe Management GmbH&Co в сумме 50 000 тыс. руб. (31.12.2020 – 50 000 тыс. руб., 31.12.2019 – 25 000 тыс. руб.) Срок действия полученной гарантии истекает на дату исполнения Обществом всех обязательств по выплате основной суммы и процентов по займам.

6. Кредиторская задолженность

Информация об остатках кредиторской задолженности раскрыта в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	246 961	189 906	150 068
Расчеты с бюджетом	4 518	2 367	2 953
Авансы полученные	-	10	10
Прочие	1 654	6	6
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса)	253 133	192 289	153 037

В составе кредиторской задолженности представлена следующая просроченная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	4 046	9 112	6 200

7. 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 37 682 тыс. руб. (23 552 тыс. руб. – в 2020 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 22 451 тыс. руб. (13 953 тыс. руб. – в 2020 году), НДС предъявленный к вычету – 20 986 тыс. руб. (16 469 тыс. руб. – в 2020 году).

Налог на прибыль организации

В отчетном году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 21 115 тыс. руб. (в 2020 году Общество получило убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 2 808 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 4 223 тыс. руб. (в 2020 году сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 562 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 7 067 тыс. руб. (в 2020 году – 2 704 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован 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.

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 24 125 тыс. руб. (в 2020 году – сумма вычитаемых временных разниц составила 3 462 тыс. руб.) Основная часть разниц в 2021 году связана с признанием расходов на создание оценочного обязательства претензиям и выплатам по итогам года, в 2020 году - по неиспользованным отпускам.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2021 году составила 52 308 тыс. руб. (в 2020 году по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль – 3 290 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 2021 и 2020 годах.

8. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Выручка по транспортным услугам,	367 647	253 864
в том числе:		
облагаемая НДС по ставке 0%	235 806	183 115
облагаемая НДС по ставке 20%	128 214	70 046
не облагаемая НДС (перевыставляемые портовые услуги)	3 627	703
Выручка по таможенному оформлению	53 170	47 149
Итого (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	420 817	301 013

9. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2021	2020
Расходы по транспортным услугам	263 473	203 371
Расходы по таможенному оформлению	33 072	29 818
Итого (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	296 545	233 189
Расходы на оплату труда управленческого персонала	24 916	21 932
Консультационные услуги группы	17 439	7 220
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	7 253	6 759
Страхование ответственности	5 718	5 078
Расходы по аренде помещения	4 303	4 818
Отчисления на социальные нужды	5 346	4 255
Расходы по временному персоналу	2 781	1 546
Расходы на аудит	1 562	1 313
Расходы на дополнительное медицинское страхование сотрудников	1 589	1 236
Амортизация ОС	2 620	862
Иные управленческие расходы	9 947	6 342
Итого (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	83 474	61 361

10. Состав прочих доходов и расходов

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе	16 248	(17 042)	42 702	(44 873)
– подлежащих оплате в рублях	5 691	(10 532)	26 589	(9 321)
– подлежащих оплате в иностранной валюте	10 557	(6 510)	16 113	(35 552)
Штрафы	29 433	(33 905)	22 032	(25 144)
Доходы и расходы от операций покупки (продажи) иностранной валюты	-	(287)	3 490	(3 247)
Резерв по сомнительным долгам	14	-	492	(522)
Доходы и расходы по претензиям	-	(19 829)	414	(415)
Комиссия банка	-	(1 347)	7	(1 436)
Списание НДС на расходы	-	(2)	-	(23)
Расходы прошлых периодов, выявленные в отчетном периоде	-	-	-	(2 118)
Субаренда полуприцепов	3 083	-	-	-
Прочие	4 508	(1 966)	2 380	(2 852)
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) / расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	53 286	(74 378)	71 517	(80 630)

11. 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	2021 г.	2020 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	Транспортные услуги	100 557	43 040
ООО «РУЛОГ»	Таможенное оформление	15 774	16 001
STI (U.K.) LIMITED	Транспортные услуги	4 266	4 217
STI Deutschland GmbH	Транспортные услуги	23 377	3 418
STI FRANCE	Транспортные услуги	-	2 368
HAVI Logistics LLC (Грузия)	Транспортные услуги	-	2 220
ТОО «ХАВИ Казахстан»	Транспортные услуги	1 500	1 631
ООО «ХАВИ Логистикс»	Транспортные услуги	-	5
STI Poland	Транспортные услуги	380	-
Итого		145 854	72 900

Закупки у связанных сторон

		тыс. руб.	
Наименование контрагента	Вид услуги	2021 г.	2020 г.
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	Консультационные услуги (управленческие)	17 439	9 978
STI Freight Management GmbH	Прочие	-	286
STI Freight Management GmbH	Проценты за выдачу гарантии	1 080	-
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	Предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности	7 253	6 759
	Аренда помещения	4 154	4 669
	Претензии (штрафы) по перевозкам	5 386	646
	Услуги связи	-	-
	Прочие	9	164
	Услуги сторонних перевозчиков, экспедиторов	118	-
Итого ООО «РУЛОГ»		16 920	12 238
HAVI Logistics Business Services GmbH	Услуги связи (интернет)	3 892	2 546
	Прочие	1 353	1 515
Итого HAVI Logistics Business Services GmbH		5 245	4 061
ООО «ХАВИ Логистикс»	Претензии по перевозкам	-	-
STI Scandinavia AB	Транспортные услуги	-	-
STI Glonet, S.L.	Прочие	-	-

Наименование контрагента	Вид услуги	2021 г.	2020 г.
STI (U.K.) LIMITED	Прочие	11	-
STI Italy S.r.L.	Транспортные услуги	-	-
Итого		40 695	26 563

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:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	150 391	119 455	129 128
STI (U.K.) LIMITED	387	4 325	-
ООО «ХАВИ Логистикс»	-	-	1 014
STI Deutschland GmbH	17	-	-
STI Poland	13	-	-
Итого дебиторская задолженность	150 808	123 780	130 142

На 31.12.2021г просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами 25 174 тыс. руб., на 31.12.2020 просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами составила 8 299 тыс. руб., на 31.12.2019 - 2 236 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	10 046	2 739	3 839
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	3 004	3 261	988
HAVI Logistics Business Services GmbH	6 132	812	550
ООО «ХАВИ Логистикс»	-	-	473
STI Scandinavia AB	-	-	139
STI Italy S.r.L.	-	-	39
Итого кредиторская задолженность	19 182	6 812	6 028

Денежные потоки со связанными сторонами

Оплата денежных средств STI Freight Management GmbH за оказанные услуги в 2021 году составила 10 956 тыс. руб. (в 2020 – 12 786 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:

Наименование вознаграждения	тыс. руб.	
	2021	2020
Заработная плата (в т. ч. НДФЛ)	19 665	17 845
Налоги с фонда оплаты труда и прочие обязательные платежи в фонды	3 746	3 889
ДМС	661	591
Итого	24 072	22 325

Долгосрочные вознаграждения в 2020-2021 гг. не начислялись и не выплачивались.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2021 Обществом выдана таможенная гарантия от ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО со сроком закрытия 15.11.2022 и общей суммой 42 500 тыс. руб. (31.12.2020 – 46 350 тыс. руб., 31.12.2019 – 36 500 тыс. руб.) для обеспечения обязательств Общества перед таможенным органом (бенефициар – Федеральная таможенная служба России). Поручителем по данной гарантии является компания Группы Navi 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 31.12.2021 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. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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 в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены санкции в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц, введены ограничения на поставку товаров и оборудования, запасных частей, технического обслуживания импортного производства и прочие ограничения.

Все это негативно сказалось на товарных и финансовых рынках, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. Ряд международных компаний объявили о решении приостановить или прекратить свою деятельность в России.

В настоящее время руководство Общества сконцентрировано на обеспечении представления бесперебойных услуг клиентам и поддержке экономической устойчивости Общества, ведет переговоры с контрагентами в части планов по дальнейшему продолжению операционной деятельности, а также поддержанию необходимой ликвидности в дальнейшем. Несмотря на то, что руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, дальнейшее влияние текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от реальных результатов.

Руководитель ООО «СТИ» _____ Лученков А. А.

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

31 марта 2022 года