ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АФ ТРАНС ФОРВАРДИНГ» за 2022

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АФ ТРАНС ФОРВАРДИНГ» (далее «Компания»), ранее Общество с ограниченной ответственностью «ДЖОЙ-ТРЕЙДИНГ» («Компания») была зарегистрирована 03 Апреля 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области (ОГРН 1135024002189 Свидетельство о государственной регистрации серия 50 № 013535057.

Запись о смене наименования компании организации внесена в учредительные документы юридического лица № 2185024164928 05 апреля 2018 года.

Деятельность Компании в Российской Федерации (РФ) осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязанности Компании регулируются Уставом, утвержденным Решением участников в редакции от 04 марта 2013 года.

Сведения об Участниках Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года приведены в таблице:

№	Наименование (ФИО) участника	Размер принадлежащей участнику доли в уставном капитале Компании (в процентах)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале Компании (в рублях)
1	Рубинчик Игорь Леонидович	50%	500 000,00 (пятьсот тысяч) рублей
2	Фум Егор Сергеевич	50%	500 000,00 (пятьсот тысяч) рублей

1.1. Адрес Компании и адреса подразделений Компании.

Место нахождение Компании (адрес): 143408, Московская область, город Красногорск, бульвар Космонавтов дом1 помещение 78.
Адрес офиса: 121087, город Москва, улица Барклая дом 6 строение 5 этаж 6 офис 616

Компания имеет следующие обособленные подразделения:

№	ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	Адрес
1	Владивосток	690091 Приморский край город Владивосток , улица Алеутовская дом 45 помещение №704
2	Санкт-Петербург	194100, г. Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр., д. 68, литера Н, Помещение 21-Н

1.2. Основные виды деятельности

Компания занимается организацией международных перевозок грузов. Совершает таможенные операции от имени и по поручению импортеров/экспортеров, в соответствии с таможенным законодательством на территории Российской Федерации, на основании реестра ФТС номер 1306.

1.3. Численность работников компании

Среднесписочная численность работающих в Компании за отчетный период составила 40 человека (за 2021год – 33 человека).

1.4. Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков

Покупателями транспортно-экспедиционных услуг являются российские и иностранные юридические лица.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, методом начисления.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом управляющего от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С комплексная конфигурация БП КОРП.

Бухгалтерский учет ведется специализированной службой во главе с Главным бухгалтером.

2.1. Изменения и дополнения учетной политики

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:
Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2.2. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В бухгалтерской отчетности Компании за 2022 год (начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (01.01.2022г.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.
Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.
Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. При этом, по объектам, которые продолжают эксплуатироваться, допускается вместо списания с баланса производить единовременное доначисление амортизации на остаточную стоимость таких ОС стоимостью менее 40 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли.
Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании учетной политики и формирования настоящей годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.5. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке на балансе организации отсутствует.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.7. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.8. Способы оценки основных средств

Бухгалтерский учет затрат на оборудование, машины, инструмент, инвентарь и другие объекты основных средств, не требующие монтажа, ведется с использованием субсчета «Приобретение отдельных объектов основных средств» по каждому приобретаемому объекту основных средств отдельно.

Объекты основных средства по всем группам принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (п.10,11 ФСБУ 26/2020)

Активы стоимостью до 40 тыс. руб., соответствующие условиям, перечисленным в п.4 ФСБ 06/2020. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается,

а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях начисления амортизации при принятии амортизируемого объекта ОС к учету определяются элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):
• срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта принесет экономические выгоды;
• ликвидационная стоимость - цена, которую Общество получило бы в случае выбытия объекта ОС.
• способ начисления амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	2	5
Машины и оборудование	5	15
Транспортные средства	5	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	10
Другие виды основных средств	2	15

Амортизация по всем объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из ожидаемого срока, в течение которого Общество будет пользоваться основным средством. Общество начинает и прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение проводится на отчетную дату.

2.9. Способы оценки запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка запасов производиться при поступлении в Общество и на отчетную дату.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации транспортно-экспедиционных услуг и услуг таможенного представителя (Совершение таможенных

операций от имени и по поручению импортеров/экспортёров, в соответствии с таможенным законодательством на территории Российской Федерации)

Выручкой признаётся стоимость всех услуг, оказанных клиенту в рамках договора транспортно- экспедиционных услуг, включая стоимость перевозки. Выручка от реализации транспортно-экспедиционных услуг и услуг таможенного представителя определяется по мере отгрузки услуг и предъявлению покупателю расчетных документов (метод начисления). Переход права собственности определяется исходя из условий договоров.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, курсовые разницы, проценты, доходы от купли-продажи валюты и прочие доходы.

2.12. Принципы формирования и признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- в расходы включаются все понесённые расходы в рамках транспортно-экспедиционных услуг, в том числе на оплату услуг транспортным организациям выполняющее перевозки.
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Управленческие расходы признаются условно-постоянными и списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются в полном объеме на себестоимость продаж (дебет счета 90 «Себестоимость продаж»), без распределения между стоимостью проданных и непроданных товаров.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам – резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы и авансы выданные.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании и авансы, выданные Компанией, которые не погашены в сроки, уставленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями. Образование резерва отражается в учете по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета 91 «Прочие расходы». Сумма отчислений в резерв определяется в отдельности по каждому сомнительному долгу со сроком возникновения более 180 дней с даты наступления срока платежа по дебиторской задолженности или с даты наступления исполнения обязательств по авансам, выданным по данному контрагенту, установленному в договоре.

Оценочные обязательства

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При этом существует следующий порядок создания оценочных обязательств:

Обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за год начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Обязательство на оплату неиспользованных отпусков формируется из расчета среднего заработка умноженного на количество неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода и отражается в учете по дебиту счетов затрат на производство, управленческих расходов и расходов на продажу в кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на сертификацию работ и услуг.
- расходы на добровольное и обязательное страхование имущества

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.16. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды (Арендодатор)
Компания применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2022 года. При переходе на ФСБУ 25/2018 применен упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).
Компания признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации.
Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора аренды с учетом наличия достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды.
При определении ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В бухгалтерском балансе право пользование активом отражается обособленно от основных средств.

Бухгалтерский учет аренды (Арендодатель)
Компания классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:
- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.
Компания применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.
ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применяется перспективно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Другие виды основных средств	72	0	-	72
право пользование Активом		16 783		16 786
Итого	72	16 783		16 855

Компания арендует офисные помещения, а так-же получен легковой автомобиль по договору лизинга.

Движения первоначальной стоимости и амортизации по доходным вложениям в материальные ценности представлены следующим образом: (тыс. руб.)

Наименования показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Другие виды основных средств	16	24		40
право пользование Активом		4 914		4 914
Итого	16	4 938		4 954

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом: (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	127 388	89 516	31 475
Резервы по сомнительным долгам	(1 230)	0	0
Расчеты по налогам и сборам	461	1 609	761
Авансы выданные	121 445	54 455	30 833
Расчеты с фондом социального страхования	6		2
Прочие *	887		1 131
Итого	248 957	145 580	64 202

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом: (тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021	0
Увеличение резерва	(1 230)
Восстановление резервов	0
Баланс на 31 декабря 202года	(1 230)

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2010 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование счета	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2010 года
Текущие счета в банках, Евро	247	560	1 618
Текущие счета в банках, Долл	6 158	82	0
Текущие счета в банках, рубли	40 933	146	93
Текущие счета в банках, Белорусский рубль	1 958		
Текущие счета в банках, юань	4 208		
Итого	**53 504**	**788**	**1 711**

4.4 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	77 134	82 363	41 648
Задолженность по налогам и сборам	6 094	682	1 174
Авансы полученные	93 494	36 162	2 317
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	10	315	0
Прочая кредиторская задолженность	9 363	1 720	106
Заемные средства*	34 484	17 088	11 184
Итого	**221 581**	**138 330**	**56 249**

* В 2022 году действовал Кредитный договор (форма кредитования – овердрафт) № К4/77-07/21-00067 от 10.12.2021. Срок кредитования 27.12.2021 по 26.12.2022, Лимит 27 000 000 руб

В течение 2022 года в связи с экономической нестабильностью ставка менялась. До 14.04.2022 - 10,4%. С 15.04.2022 по 7.07.2022 – 28%. С 18.07.2022 и до конца действия договора 11.5%

16.12.2022 в связи с увеличением лимита кредитования подписан новый кредитный договор (форма кредитования – овердрафт) № К4/77-07/22-00092 от 16.12.2022. Срок действия с 27.12.2022 по 15.11.2024, Ставка 10%, Лимит 100 000 000 руб.

Проценты за пользование кредитными средствами списываются банком в автоматическом режиме, задержек и задолженностей в погашении кредита и процентов по нему нет, со стороны банка претензий и нарушений нет.

4.5 Оценочные Обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений и премий	На оплату неиспользованных отпусков	прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2021	0	0	0	0
Увеличение резервов	21 632	2 805	370	24 807
Восстановление и использование резервов	0	0	0	
Баланс на 31 декабря 2022	**21 632**	**2 805**	**370**	**24 807**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 являются краткосрочными оценочными обязательствами

4.6 Уставный капитал

Размер уставного капитала Компании составляет 1 000 тыс. руб. (в 2020 году уставный капитал был увеличен на 990 тыс. рублей.).

4.7 Распределение прибыли

В связи с наличием нераспределенной прибыли за период 2016г., 2017г., 2019г., 2020г., 2021 г. в размере 20 000 тыс. руб. распределили прибыль на выплату дивидендам Участникам Общества пропорционально долям участников Общества в 2022году.

5 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.6 Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг	3 341 774	1 472 221
Выручка от оказания услуг таможенного представителя	50 838	43 497
выручка от реализации собственных товаров	8 785	
суб аренда	266	
Итого	**3 401 663**	**1 515 718**

5.7 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб)

Расходы по обычным видам деятельности	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Транспортные и экспедиторские услуги	3 153 977	1 473 490
Затраты на оплату труда	88 685	15 287
Отчисления на социальные нужды	11 364	1 888
Аренда помещений	3 925	1 880
Услуги управления	2 034	1 507
Амортизация	4 939	
Расходы на использование программ для ПК	4 819	
Прочие затраты	7 913	7 072
Итого	**3 277 656**	**1 501 124**

5.8 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Курсовые разницы/отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	243 710	22 330
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	4	1 094
Уступка права требования по договору (факторинг, цессия)		3 581
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	828	
прочие доходы(продажа валюты , факторинг показано свёрнуто)	696	1 575
Итого	**245 238**	**28 580**

5.9 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Курсовые разницы/отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	247 455	21 504
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	7 475	132
Расходы на услуги банков	16 833	3 894
Уступка права требования по договору (факторинг, цессия)		3 560
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5 274	
Резервы по сомнительным долгам	1 231	
прочие расходы*(отклонения от продажи валюты показано свернуто)	5 860	1 998
Итого	**284 128**	**31 088**

6 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль, в соответствии с ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», определяемый по данным бухгалтерского учета за 2022 и 2021 годы, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	**85 117**	**13 180**
Налог на прибыль	**(17 544)**	**(2 663)**
Изменение отложенного налогового актива	2 792	
Изменение отложенного налогового обязательства	(4 152)	(11)
Текущий налог на прибыль (по данным декларации)	**(16 185)**	**(2 671)**

7 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами являются организации, принадлежащие Группе АФ ТРАНС, в которую входит Компания, участники Компании и основной управленческий персонал Компании.

Операции со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов включали:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	За 2022 год (тыс. руб.)	За 2021 год (тыс. руб.)
ООО"АФ ТРАНС"	Входит в Группу компаний АФ ТРАНС		
закупки		5 238	5 709
Заём		112 792	1 619
субаренда полученная		900	1 080
субаренда выданная		319	
Рубинчик Игорь Леонидович	Участник Компании		
Заём		0	0

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2022 2021 и 2020 годов включали:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	За 2022 год (тыс. руб.)	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
ООО"АФ ТРАНС"	Входит в Группу компаний АФ ТРАНС			
Кредиторская задолженность		620	6 009	300
Заём выданный		188	188	2 333
Рубинчик Игорь Леонидович	Участник Компании			
Заём выданный		0	7 311	8 851

Участникам Компании (Фум Е.С., Рубинчик И.Л.) в 2022 году выплачены дивиденды по 10 000 тыс. руб.

По мнению руководства Компании, к основному управленческому персоналу организации, согласно определению ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», относится Управляющий Компании – Фум Егор Сергеевич. Он оказывает Компании услуги по управлению на основании Договора об оказании управленческих услуг и является единоличным исполнительным органом Компании. За 2022 год выплачено вознаграждение – 1 284 тыс. руб. (за 2021 г – 1 507 тыс. руб.).
У Компании отсутствуют договоры долгосрочного вознаграждения по окончании трудовой деятельности, заключенные в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные договоры, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.

Компания не имеет договорных обязательств с негосударственными пенсионными фондами и не заключала договоров об участии в совместной деятельности.

Бенефициарными владельцами Компании (физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале Общества), либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица) являются:

1	**Рубинчик Игорь Леонидович (гражданин РФ)**	Доля в капитале 50%
2	**Фум Егор Сергеевич (Гражданин Республики Беларусь)**	Доля в капитале 50%

8 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курс Центрального Банка Российской Федерации, действовавший на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375 руб.	74,2926 руб.	73,8757 руб.
Евро	75,6553 руб.	84,0695 руб.	90,6824 руб.
Фунт стерлингов	84,7919 руб.	100,0573 руб.	
Юань(10 китайских юаней)	98,9492 руб.		
Белору́сский рубль	25,7044 руб.		

9 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Исковые требования и судебные разбирательства. Компания не выступает в каких-либо судебных разбирательствах в качестве ответчика по состоянию на дату отчетности.

Операционная среда. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с марта 2014 года, февраля 2022года США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

10 РИСКИ

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Финансовые риски, которым может подвергаться Компания, подразделяются на рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски – Основные рыночные риски связаны с устойчивостью спроса на транспортно-экспедиционные услуги.
Для минимизации этих рисков Компания ориентируется на диверсифицированную базу покупателей и заказчиков, способных обеспечивать стабильно растущий спрос на транспортно-экспедиционные услуги.

Кредитные риски – Компания оценивает данные риски как минимальные. Заказчики, с которыми работает Компания и которым предоставлены кредитные линии в соответствии с кредитной политикой Компании, являются надежными контрагентами. На регулярной основе Компанией проводится работа по отслеживанию просроченной задолженности и своевременно принимаются меры к остановке отгрузок и погашению задолженности.

Риски ликвидности – Компания имеет достаточно средств для погашения имеющихся у нее обязательств. Однако существуют валютные риски, связанные с тем, что Компания осуществляет импортные платежи в иностранной валюте. Сильное изменение курсов валют может привести к увеличению стоимости транспортно-экспедиционных услуг и негативно отразиться на финансовых результатах Компании.

11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты до даты составления настоящих пояснений не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

28 Марта 2023 года

Генеральный директор _____ Венский Евгений Сергеевич