

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 год.
ООО «Эф. Эс. Макензи»

30.03.2023г.

1. Общая информация

Основным видом деятельности ООО «Эф. Эс. Макензи» является:

Транспортно-экспедиторские услуги.

Общество зарегистрировано 04.01.2003г. №00259370 ИФНС № 21 по ЮВАО г. Москвы.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 111250, г. Москва, Проезд завода Серп и Молот, д. 6, к. 1, 9 этаж, оф. 918.

Договор аренды с ООО «Территория Бизнеса» «Д.У.», номер договора АВЦ – 34/2011 от 18.08.2011, дополнительное соглашение от 12.12.2018г., арендуемая площадь 288,63 м2.

Фактический адрес Общества: Российская Федерация, 111250, г. Москва, проезд Завода «Серп и Молот», д. 6, к. 1, БЦ «Ростэк», 9 этаж, оф. 918. Договор аренды с ООО «Территория Бизнеса» «Д.У.», номер договора АВЦ – 34/2011 от 18.08.2011, дополнительное соглашение от 12.12.2018г., арендуемая площадь 288,63 м2, Договор аренды № АВЦ-27/2021 от 11.10.2021 ООО «МБЦ» «Д.У.» арендуемая площадь 163,17м2.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 65 человек.

Единоличным Учредителем общества является **F. S. Mackenzie International (Великобритания)**, доля в Уставном капитале общества – 100%.

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Сучков Андрей Викторович.

В Обществе выделены на отдельный баланс следующие обособленные подразделения:

- Филиал ООО «Эф. Эс. Макензи» в г. Санкт – Петербург
- Филиал ООО «Эф. Эс. Макензи» в г. Новосибирске
- Филиал ООО «Эф. Эс. Макензи» в г. Москве
- Филиал ООО «Эф. Эс. Макензи» в г. Новороссийске
- Филиал ООО «Эф. Эс. Макензи» в г. Екатеринбург
- Филиал ООО «Эф. Эс. Макензи» в г. Владивосток
- Обособленное подразделение в г. Красноярске
- Обособленное подразделение в п. Никольское Дмитровский район

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭФ. ЭС. МАКЕНЗИ»Тел: +7 (495) 6608799 Факс: +7 (495) 287-05-85 | info@fsmac.ru | www.fsmlogistics.com**ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС**

111250, г. Москва, Проезд Завода «Серп и Молот», дом 6, корпус 1, эт. 9, оф. 918

МЕЖДУНАРОДНАЯ ГРУППА КОМПАНИЙРОССИЯ Москва, Санкт-Петербург, Новороссийск, Новосибирск, Владивосток,
Екатеринбург, Красноярск | УКРАИНА Киев | ГРУЗИЯ Тбилиси | КАЗАХСТАН
Алматы | ГЕРМАНИЯ Бёнене (Дортмунд) | ВЕЛИКОБРИТАНИЯ Безилдон (Лондон)**РЕКВИЗИТЫ**ИНН 7721248723 КПП 772201001
р/счет 40702810207700008754
в Московском филиале ОАО «БКС Банк»
к/счет 30101810745250000099
БИК 044525099

Общество и обособленные подразделения применяют единую Учетную политику, утвержденную на 2022 год.

Доходами от обычных видов деятельности организации является оказание услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию и услуги по организации перевозки грузов. Выбор учета выручки от реализации товаров (работ, услуг) выбирается в соответствии с условиями договора.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован 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, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Согласно Учетной политики Общества пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю. Пересчет в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курс ЦБ РФ на 01.01.2022: EUR – 84,0695 USD – 74,2926.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2022: EUR – 75,6553 USD – 70,3375.

3. Основные положения Учетной политики (существенные аспекты)

3.1. Основные средства

Аспекты учетной политики

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

К основным средствам относятся активы, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Амортизация основных средств производится линейным методом исходя из первоначальной стоимости и норм амортизационных отчислений.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н..

3.2. Нематериальные активы

Аспекты учетной политики

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Сумма амортизации нематериальных активов исчисляется по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования, который определяется исходя из:

- периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

3.3. Материально-производственные запасы

Аспекты учетной политики

- Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактически произведенных затрат на приобретение или изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.
- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)

3.4. В целях бухгалтерского учета определения выручки от реализации работ, услуг по методу начисления.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) и прочего имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации».

4. Общество имеет один объект основных средств, числящихся на балансе общества, полученных по договору лизинга:

Название объекта ОС	№ договора лизинга	Лизингодатель	Сумма, тыс. руб.
Toyota CAMRY	Договор DL-2473/22 от 20/01/2022, срок лизинга 22 месяца	ООО «Тойота - Лизинг»	1 974

5. Выручка за 2022 год полученная филиалами Общества:

Филиалы ООО «Эф. Эс. Макензи»	Выручка за 2022 год, руб.	Доля выручки от внешних покупателей от общей выручки Общества, %	Выручка за 2021 год, руб.	Доля выручки от внешних покупателей от общей выручки Общества, %
г. Санкт - Петербург	62 385	5,88	45 398	3,76
г. Москва	38 314	3,03	127 645	10,57
г. Новосибирск	213 743	18,40	245 216	20,31
г. Новороссийск	13 185	1,11	11 224	0,93
г. Екатеринбург	88 767	8,14	60 176	4,98
г. Владивосток	70 533	6,65	49 410	4,09

Головной офис в г. Москве	612 516	56,79	668 788	55,35
ИТОГО	1 053 088	100,00	1 207 856	100,00

6. События после отчетной даты

Согласно п. 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Данные факты хозяйственной деятельности на 30.03.2023г. отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

В течение 2022 года с компанией **F.S.Mackenzie International** производились следующие операции:

Сущность операции	Сумма операции в тыс. руб. в 2022г.	В том числе		Сумма операции в тыс. руб. в 2021г.	В том числе	
		Выручка от реализации	Прямые расходы		Выручка от реализации	Прямые расходы
Оказание транспортно – экспедиторских услуг (расчеты в евро)	397 603		146 707	868 816		362 566
Оказание транспортно – экспедиторских услуг (расчеты в долл.)	499 667		281 862	99 489		22 070
Оказание транспортно – экспедиторских услуг (расчеты в евро)	244		86			
Оказание транспортно – экспедиторских услуг (расчеты в евро)	50 617	8 319		167 741	16 353	
Оказание транспортно – экспедиторских услуг	77 022	6 835		16 765	390	

(расчеты в долл.)						
Оказание транспортно – экспедиторских услуг (расчеты в евро)	108	5				

Информация о взаиморасчетах (денежных потоках) со связанной стороной:

Наименование показателя	Код строки в ОДДС	За отчетный год	За предыдущий год
Поступления	4114	186 820	174 742
Поступления от продажи услуг		186 820	174 742
Прочие (возмещение ущерба)			
Платежи	4125	(1 023 904)	(963 014)
Платежи поставщикам за услуги		(1 000 812)	(888 156)
Платежи связным сторонам за услуги (возмещаемые расходы)		(23 092)	(74 858)

8. В 2022 году высшему управленческому персоналу было начислено вознаграждение в сумме **6 635 тыс. руб.** Справочно: в 2021 году высшему управленческому персоналу было начислено вознаграждение в сумме 6 325 тыс. руб.

9. Расчеты по налогу на прибыль

По данным налогового учета за 2022 г. получена прибыль в сумме 23 076 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2022 году:

№ пп		За 2022 год		За 2021 год	
		Прибыль/Убыток	Налог на прибыль	Прибыль/Убыток	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль (убыток) / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)	5 764	(1 153)	98 105	(13 621)
2.	Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянный	(4 976) (5 185) 209	(995) (1 037) 42	(3 258) (3 345) 87	(652) (669) 17

	налоговый доход (расход) (-/+)				
3.	Налогооблагаемые временные разницы	19 194	3 839	(30 719)	(6 144)
3а	текущего периода /				
3б	Отложенные	29 515	5 903	(32 635)	(6 527)
	налоговые	659	132	1 917	383
	обязательства (-)	1 356	271		
	в т.ч.				
	возникшие (-)				
	погашенные (+)				
4.	Вычитаемые временные разницы				
4а	текущего периода /				
4б	Отложенные				
	налоговые активы (+)				
	в т.ч.				
	возникшие (+)				
	погашенные (-)				
5	Итого текущий налог (стр. 2411 отчета о финансовых результатах)	23 076	(4 615)	70 644	(14 129)
5.1	В т.ч. налог на прибыль с дивидендов полученных	0	0	0	0

10. Не завершенных судебных разбирательств ООО «Эф. Эс. Макензи» на 31.12.2022 года нет.

11. Расшифровка «Прочих доходов» и «Прочих расходов» в форме «Отчет о финансовых результатах»:

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Прочие доходы	2340	190 995	49 465
Курсовые разницы		174 697	45 131
Возмещение ущерба		1 196	1 274
Договорная неустойка		941	146
Восстановление резерва по сомнительным долгам		0	1 581
Прочие		14 161	1 333
Прочие расходы	2350	208 045	53 251
Курсовые разницы		178 485	41 403
Комиссия банка		2 726	1 813
Резерв по сомнительным долгам		667	
Убытки прошлых лет		1 362	71
Прочие		24 805	9 964

Курсовые разницы в отчетности указаны развернуто.

12. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в Отчете о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Прочие платежи	4129	28 103	12 913
Комиссия банка		1 897	1 546
Налоги: Имущество, Транспортный			223
Добровольное Медицинское Страхование (ДМС)		1 611	2 194
Страхование имущества организации		1 170	1 601
Расходы по претензиям		2 392	3 394
Выдача денежных средств под отчет		6 861	
Лизинг		1 821	1 042
Прочие		12 351	2 913

13. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	23 571	15 129	19 935
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	235	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	9 967	8 513	1 337
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22	16	30
Дебиторская задолженность	1230	228 442	317 982	216 209
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 042	41 132	60 049
Прочие оборотные активы	1260	320	395	867
ИТОГО активы	-	316 599	383 167	298 427
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 820	8 710	2 566
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	6 003	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	104 358	185 002	185 277
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 635	6 018	4 979
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	123 816	199 730	192 822
Стоимость чистых активов	-	192 783	183 437	105 605

14. Информация о прекращаемой деятельности

Общество в течение 2022г. не принимало решения относительно прекращения деятельности.

15. Коэффициент ликвидности (отношение суммы ликвидных активов к сумме краткосрочных обязательств организации)

Сумму ликвидных активов определили, как итог раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса, за исключением сумм, отраженных по статьям «Запасы», «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», показатель равен 282 804.

Краткосрочные обязательства определили, как итог раздела V «Краткосрочные обязательства», за исключением сумм, отраженных по статьям «Доходы будущих периодов», показатель равен 109 993.

Коэффициент ликвидности равен 2.57 %.

16. Коэффициент рентабельности продаж и общей рентабельности

Коэффициент рентабельности продаж определили, как отношение прибыли от продаж (стр. 2200) к сумме выручки (стр. 2110), коэффициент равен 2.07%.

Коэффициент общей рентабельности определили, как отношение прибыли до налогообложения (стр. 2300) к сумме выручки (стр. 2110), коэффициент равен 0.55%.

17. Информация о Бенефициарах:

- Сучков Андрей Викторович
Дата рождения: 18.02.1970г.
Место рождения: Москва
Паспорт гражданина Российской Федерации: серия 45 14, № 920216, выдан: 20 февраля 2015 года, Отделением УФМС России по гор. Москве по району Соколиная гора, № подр. 770-059
Место жительства: Москва, ул. Борисовская, д. 1, кв. 205
Доля в уставном капитале – 50%
- Альфред Стинен
Дата рождения: 26.05.1954г.
Место рождения: Дуйсбург, Германия
Паспорт: С6ХС50RMF, выдан г. Хомберг, 03.06.2016г.
Место жительства: Каса Волпе Новеледо, 4, Бриссаго Швейцария, СН-6614
Доля в уставном капитале – 50%

18. Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25:

Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25 был произведен перспективным способом.

В ходе перехода на ФСБУ 6 скорректирована балансовая стоимость ОС на сумму 6 530 тыс. руб. В балансе на 31.12.2022г. отражен результат перехода:

- строка 1420 «Отложенное налоговое обязательство» - в сумме 1 306 тыс. руб.

В ходе перехода на ФСБУ 25 было сформировано право пользования активом в сумме 16 421 тыс. руб. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде.

В бухгалтерском учете сформирован «Отложенный налоговый актив» в сумме 506 тыс. руб.

В 2022 году погашен «Отложенный налоговый актив» в сумме 271 тыс. руб. Остаток отложенного налогового актива отражен в балансе за 2022 год в сумме 235 тыс. руб. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3 в строке 5554 отражены долгосрочные кредиторские обязательства по аренде в сумме 6 003 тыс. руб.

В отчете об изменении капитала результат перехода на ФСБУ 25 и ФСБУ 6 отражен в строке 3317 «Изменение учетной политики» в сумме 5 730 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Эф. Эс. Макензи»

Сучков А.В.

Главный бухгалтер
ООО «Эф. Эс. Макензи»

Гребенчикова Ю.М.

