

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТИ» ЗА 2022 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. Численность персонала Общества на 31.12.2022 год составила 23 человека (на 31.12.2021 год – 23 человек, на 31.12.2020 год – 17 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.

20 августа 2022 года решением №67 собрания участников Общества с Генеральным директором Общества Лученковым А. А. был заключен новый срочный трудовой договор сроком на 5 лет.

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 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

- продолжение предоставления бесперебойного обслуживания клиентам и поддержание экономической устойчивости Общества
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов до 40%)
- изучение альтернативных рыночных возможностей и поиск новых клиентов в краткосрочной и среднесрочной перспективе
- поддержание необходимой ликвидности для продолжающейся деятельности Общества в будущем.

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, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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 иностранных валют:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 или 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.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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
Транспортные средства (полуприцепы, по договору лизинга)	4

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 поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению поставщикам или подрядчикам, в случае заключенных договоров в качестве агента, отражаются по строкам 4111 и 4121 свернуто

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;
- аренда/субаренда полуприцепов;
- 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 2022 год

Последствия изменения учетной политики Общества способа отражения прочих расходов и доходов (курсовые разницы, доходы и расходы от операций покупки (продажи) иностранной валюты, резерв по сомнительным долгам, а также прочие перевыставляемые доходы и расходы), возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 г

14. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности (сравнительных данных) в связи с изменениями в учетной политике

В связи с изменениями в учетной политике, связанных с отражением курсовых разниц, в результате ретроспективной корректировки произошли следующие изменения сравнительных показателей отчетности:

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

- строка 2350 «Прочие расходы» уменьшена на 16 248 тыс. руб., строка 2340 «Прочие доходы» уменьшена на 16 248 тыс. руб.

Изменение учетной политики не оказало влияние на результаты деятельности.

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.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется условие: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022	2021
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	4 303	4 303
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	4 303	4 303

Лизинг

Общество в 2021 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 2022 году было выплачено лизинговых платежей в размере 3 918 тыс. руб. (включая НДС – 653 тыс. руб.), 2021 году - 1 633 тыс. руб. (включая НДС 270 тыс. руб.).

Предстоящие лизинговые платежи:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Лизинговые платежи до конца действия договора	10 122	14 040
Лизинговые платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты	3 918	3 918

Остаточная стоимость полученных в лизинг основных средств на 31.12.2022 составила 12 456 тыс. руб., по данным на 31.12.2021 – 15 109 тыс. руб.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	295 518	188 666	166 461
Авансы выданные	8 573	19 519	3 650
Расчеты с бюджетом	1 708	2 203	9
Прочая	30 549	538	2 545
Резерв по сомнительным долгам	(163)	(179)	(193)
Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса)	336 185	210 747	172 472

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 250 572 тыс. руб. (в 2021г - 136 398 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности представлена следующая просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	43 654	28 594	11 206

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	606	2 382	140
Средства на валютных счетах	-	15 562	1 873
Итого денежные средства	606	17 944	2 013
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)*	61 500	39 340	23 400
Итого денежные эквиваленты	61 500	39 340	23 400
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса)	62 106	57 284	25 413

*Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев, размещен в российских рублях в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО.

Прочие поступления и платежи:

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
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	3 852	2 841
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента) за исключением поступления комиссионного (агентского) вознаграждения	48	2 510
Итого прочие поступления по текущей деятельности	3 900	5 351
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссия банка	(2 133)	(1 923)
Расчеты по налогам и сборам	(12 950)	(9 392)
Иные платежи	(451)	(624)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(15 534)	(11 939)

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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 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.

Наименование	тыс. руб.		
	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
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. Кредиторская задолженность

Информация об остатках кредиторской задолженности раскрыта в таблице:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	322 476	246 961	189 906
Расчеты с бюджетом	5 415	4 518	2 367
Авансы полученные	90	-	10
Прочие	4 168	1 654	6
Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса)	332 149	253 133	192 289

В составе кредиторской задолженности представлена следующая просроченная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	24 196	4 046	9 112

6. 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 34 104 тыс. руб. (37 682 тыс. руб. – в 2021 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 15 443 тыс. руб. (22 451 тыс. руб. – в 2021 году), НДС предъявленный к вычету – 22 374 тыс. руб. (20 986 тыс. руб. – в 2021 году).

Налог на прибыль организации

В отчетном году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 47 975 тыс. руб. (в 2021 году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 21 115 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 9 595 тыс. руб. (в 2021 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 4 223 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 5 130 тыс. руб. (в 2021 году – 7 067 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по страхованию ответственности, представительских расходов, расходов по питанию, командировочных расходов, расходов на создание резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 10 948 тыс. руб. (в 2021 году – сумма вычитаемых временных разниц составила 24 125 тыс. руб.) Основная часть разниц в 2022 связана с изменением отражения положительных курсовых разниц (Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ внесены изменения – в пункт 4 статьи 271 НК РФ введен подпункт 7.1), с признанием расходов на создание оценочного обязательства претензиям и выплатам по итогам года, в 2021 связана с признанием расходов на создание оценочного обязательства претензиям и выплатам по итогам года.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2022 году составила 42 157 тыс. руб. (в 2021 году по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль – 52 308 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 2022 и 2021 годах.

7. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Выручка по транспортным услугам,	314 510	367 647
в том числе:		
облагаемая НДС по ставке 0%	171 840	235 806
облагаемая НДС по ставке 20%	134 208	128 214
не облагаемая НДС (перевыставляемые портовые услуги)	8 462	3 627
Выручка по таможенному оформлению	27 517	53 170
Итого (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	342 027	420 817

8. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2022	2021
Расходы по транспортным услугам	217 075	263 473
Расходы по таможенному оформлению	18 816	33 072
Итого (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	235 891	296 545
Расходы на оплату труда управленческого персонала	32 111	24 916
Консультационные услуги группы	8 877	17 439
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	6 687	7 253
Страхование ответственности	3 833	5 718
Расходы по аренде помещения	4 303	4 303
Отчисления на социальные нужды	6 715	5 346
Расходы по временному персоналу	-	2 781
Расходы на аудит	1 849	1 562
Расходы на дополнительное медицинское страхование сотрудников	1 898	1 589
Амортизация ОС	6 463	2 620
Иные управленческие расходы	9 136	9 947
Итого (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	81 872	83 474

9. Состав прочих доходов и расходов

Наименование	тыс. руб.			
	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Положительные и отрицательные курсовые разницы	2 349	-		(794)
<i>Положительны курсовые разницы</i>	<i>97 476</i>		<i>16 248</i>	
<i>Отрицательные курсовые разницы</i>		<i>95 127</i>		<i>(17 042)</i>
Доходы и расходы от операций покупки (продажи) иностранной валюты	-	(3 649)	-	(287)
Доходы и расходы по штрафам	43 848	(31 588)	29 433	(33 905)
Резерв по сомнительным долгам	15	-	14	-
Доходы и расходы по претензиям	1 086	(958)	-	(19 829)
Комиссия банка	-	(1 631)	-	(1 347)
Субаренда полуприцепов	6 513	-	3 083	-
Списание НДС на расходы	-	-	-	(2)
Прочие	3 940	(1 525)	4 508	(1 966)
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) / расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	57 751	(39 351)	37 038	(58 130)

10. 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	2022 г.	2021 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	Транспортные услуги	91 739	100 557
ООО «РУЛОГ»	Таможенное оформление	16 381	15 774
STI (U.K.) LIMITED	Транспортные услуги	-	4 266
STI Deutschland GmbH	Транспортные услуги	481	23 377
ТОО «ХАВИ Казахстан»	Транспортные услуги	27	1 500
ООО «ХАВИ Логистикс»	Транспортные услуги	-	-
STI Poland	Транспортные услуги	-	380
Итого		108 628	145 854

Закупки у связанных сторон

		тыс. руб.	
Наименование контрагента	Вид услуги	2022 г.	2021 г.
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	Консультационные услуги (управленческие)	8 877	17 439
STI Freight Management GmbH	Проценты за выдачу гарантии	925	1 080
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	Предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности	6 687	7 253
	Аренда помещения	4 154	4 154
	Претензии (штрафы) по перевозкам	6 547	5 386
	Прочие	-	9
	Услуги сторонних перевозчиков, экспедиторов	375	118
Итого ООО «РУЛОГ»		16 863	16 920
HAVI Logistics Business Services GmbH	Услуги связи (интернет)	3 216	3 892
	Прочие	532	1 353
Итого HAVI Logistics Business Services GmbH		3 748	5 245
STI Deutschland GmbH	Транспортные услуги	35 565	-
	Претензии (штрафы) по перевозкам	44	-
Итого STI Deutschland GmbH		35 609	
STI Hungary Kft	Транспортные услуги	461	-
	Претензии (штрафы) по перевозкам	115	-

Наименование контрагента	Вид услуги	2022 г.	2021 г.
Итого STI Hungary Kft		576	
STI (U.K.) LIMITED	Прочие	-	11
Итого		66 598	40 695

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.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	272 579	150 391	119 455
STI (U.K.) LIMITED	-	387	4 325
ТОО «ХАВИ Казахстан»	13 020	-	-
STI Hungary Kft	450	-	-
STI Deutschland GmbH		17	-
STI Poland	11	13	-
Итого дебиторская задолженность	286 060	150 808	123 780

На 31.12.2022г просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами 41 754 тыс. руб., на 31.12.2021 просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами составила 25 174 тыс. руб., на 31.12.2020 – 8 299 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	2 088	10 046	2 739
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	1 956	3 004	3 261
HAVI Logistics Business Services GmbH	302	6 132	812
ТОО «ХАВИ Казахстан»	165	-	-
STI Hungary Kft	250	-	-
STI Deutschland GmbH	541	-	-
Итого кредиторская задолженность	5 302	19 182	6 812

Денежные потоки со связанными сторонами

Оплата денежных средств STI Freight Management GmbH за оказанные услуги в 2022 году составила 15 635 тыс. руб. (в 2021 – 10 956 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	2022	2021
Заработная плата (в т. ч. НДФЛ)	23 204	19 665
Налоги с фонда оплаты труда и прочие обязательные платежи в фонды	4 352	3 746
ДМС	651	661
Итого	28 207	22 325

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

11. 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.

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 31.12.2022 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.

12. События после отчетной даты

В 2022 году единственный участник Общества STI Freight Management GmbH принял решение о продаже Общества локальному покупателю. С 15 ноября 2022 года сделка продажи находится в процессе одобрения и документального оформления, на момент выпуска данной отчетности сделка не была финализована.

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 2023 года