

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АФ ТРАНС ФОРВАРДИНГ» за 2023 год**

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 2023 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

Единоличный исполнительный орган Компании – Генеральный директор. С 22 февраля 2023 года Генеральным директором Компании является Венский Евгений Сергеевич. Адрес Компании и адреса подразделений Компании.

Юридический адрес: 143408, Московская область, город Красногорск, бульвар Космонавтов дом1 помещение 78.

Фактический адрес: 121087, город Москва, улица Баркляя дом 6 строение 5 этаж 6 офис 616.

Компания имеет следующие обособленные подразделения:

№	ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	Адрес
1	Москва	121087, Москва п. Баркляя ул. дом 6, строение 5, этаж 6, офис 616
2	Владивосток	690091 Приморский край город Владивосток ул. Алеутская дом 45 помещение 704
3	Санкт-Петербург	190005, г. Санкт-Петербург, Троицкий пр. дом4, лит. В, БЦ «Гвардейский»
4	Екатеринбург	620026, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, дом 44/Д офис 909

1.1. Основные виды деятельности

Компания занимается организацией международных перевозок грузов. Совершает таможенные операции с импортными и экспортными импортерами/экспортерами, в соответствии с таможенным законодательством таможенной территории Российской Федерации, на основании реестра ФТС номер 1306.

1.2. Численность работников в Компании

Среднесписочная численность работников в Компании за отчетный период составила 78 человека за 2023 год.

1.3. 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.

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом управляющего от 31 декабря 2022 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 связи с введением единого налогового счета (ЕНС) с 01.01.2023 г. операции, связанные с расчетом с бюджетом проводятся на счете 68.90 «ЕНС». Положительное сальдо на ЕНС отражается в составе дебиторской задолженности, отрицательное в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

При формировании отчета о движении денежных средств перечисление единого налогового платежа на ЕНС отражается в составе прочих платежей денежных потоков от текущих операций, за вычетом налога на прибыль, НДС и страховых взносов по срока платежа отчетного периода.

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, определяется в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (за вычетом резервов) в случае переклассификации таких объектов в другой вид активов. При этом для объектов, которые продолжают эксплуатироваться, допускается вместо единовременной корректировки производить единовременное доначисление амортизации на остаточную стоимость объекта с стоимостью менее 40 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не относятся к объектам других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании учетной политики на 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 2023 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 2023, 2022 и 2021 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 погашенными в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства предполагаются как долгосрочные.

2.8. Способы оценки основных средств

Бухгалтерский учет основных средств (здания, машины, инструмент, инвентарь и другие объекты основных средств) ведется по балансовой стоимости. Ведется с использованием субсчета «Приобретение отдельных объектов основных средств» по каждому приобретаемому объекту основных средств.

Объекты основных средства по всем группам принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с 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 Компания 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 Компания будет пользоваться основным средством. Компания 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 ремонт 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.

2.9. Способы оценки запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка запасов производится при поступлении в Компания 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 изменению стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от 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/экспортеров, в соответствии с таможенным законодательством на территории Российской Федерации)

Выручка признаётся стоимостью 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 признаются в полном объеме на себестоимость продаж (дебет счета 90 «Себестоимость продаж») – распределения между стоимостью проданных и непроданных товаров

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете на конец отчетного периода виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

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, установленные 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 в следствие 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 (договорах, договорах и т.д.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой устанавливается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности (лицензионные платежи) производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на аренду имущества;
- расходы на добровольное 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 13/02 «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 (Арендатор)

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 Компания 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.

В 2023 году компания обнаружила существенную ошибку (в 2022 г. завышены банковские расходы), провела ретроспективный пересчет сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Корректировка данных в связи с исправлением существенной ошибки отражены в ниже приведенных таблицах (тыс. руб.)

Строка отчетности Бухгалтерский баланс	Показатель указанный, тыс. руб.	Показатель пересчитанный, тыс. руб.	Величина отклонения
ПАССИВ			
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль"	67 604	73 284	5 680
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	177 737	172 057	-5 680
Строка 1700 Баланс	319 155	319 155	
Активы			
Статья 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"			
Строка 2350 "Прочие расходы"	-276 653	-269 553	7 100
Строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"	85 117	92 217	7 100
Статья 2400 "Чистая прибыль (убыток)"			
Строка 2410 Налог на прибыль	-17 544	-18 964	-1 420
Строка 2411 "Текущий налог на прибыль"	-16 185	-17 605	-1 420
Строка 2412 "Отложенный налог на прибыль"	-1 359	-1 359	
Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	67 573	73 253	5 680

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

Наименования показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Другие виды основных средств	8 857	0	8 785	72
право пользования активом	7 998	9 842	1 257	16 584
Итого	16 855	9 842	10 042	16 656

Движения первоначальной стоимости и амортизации по доходным вложениям в материальные ценности представлены следующим образом:

Наименования показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Другие виды основных средств	2 480	755	3 172	63
право пользования Активом	2 474	4 279	1 232	5 521
Итого	4 954	5 035	4 404	5 584

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики, в т.ч.:	167 181	125 147	89 516
Резервы по сомнительным долгам	-1 230	-1 230	0
Расчеты по налогам и сборам	12 111	461	1 609
Авансы выданные	1 121	121 445	54 455
Расчеты с фондом социального страхования	1 111	6	0
Прочие	1 111	3 134	0
Итого	503 289	248 957	145 580

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Получатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022	-1230
Увеличение резерва	-611
Восстановление резервов	151
Баланс на 31 декабря 2023года	-1 691

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование счета	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках, Евро	1 168	247	560
Текущие счета в банках, Долл	14 561	6 158	82
Текущие счета в банках, рубли	3 692	40 933	146
Текущие счета в банках, Белорусский рубль	2 374	1 958	
Текущие счета в банках, юань	1 106	4 208	
Итого	22 901	53 504	788

4.4 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики, в т.ч.:	296 435	70 034	82 363
Задолженность по налогам и сборам	876	7 514	682
Авансы полученные	69 907	94 500	36 162
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 477	10	315
Заемные средства *	1 145	34 481	9 777
Прочая кредиторская задолженность	1 575	0	1 720
Итого	399 856	206 538	131 019

* В 2023 году действовал кредитный договор форма кредитования – твердая: № К4/77-07-22-00092 от 27.12.2022 по 27.12.2022 по ставке кредитования 27.12.2022 по 19.10.2023 – 100 000 000 руб.

Ставка по кредиту складывается из ключевой ставки ЦБ. Ставка по кредиту = ключевая ставка ЦБ + 2,5%. В течение 2023 года ставка менялась и зависела от ключевой ставки ЦБ. До 23.07.2023 – 11,5%, с 24.07.2023 по 14.08.2023 – 11,5%, с 15.08.2023 по 15.09.2023 – 14,5%. С 16.09.2023 по расторжения договора 15,5%.

12.10.2023 в связи с увеличением лимита кредитования подписан новый кредитный договор (форма кредитования – овердрафт) № К4/77-07/23-00101 от 12.10.2023. Срок действия с 12.10.2023 по 10.10.2024. Лимит 125 000 000 руб. Ставка по кредиту плавающая, зависит от ключевой ставки ЦБ. Ставка по кредиту = ключевая ставка ЦБ + 2,8%. В течение 2023 года ставка менялась в зависимости от изменений ключевой ставки ЦБ. До 29.10.2023 – 15,8%. С 30.10.2023 по 17.12.2023 – 17,5%. С 18.12.2023 по текущий момент 18,8%.

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 2023 и 2022 годы представлено следующим образом: (тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений и премий	На оплату неиспользованных отпусков	прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2022	21 632	2 805	370	24 807
Увеличение резервов	53 691	12 684	485	66 860
Восстановление и использование резервов	21 632	9 797	370	31 799
Баланс на 31 декабря 2023	53 691	5 692	485	59 868

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 являются краткосрочными оценочными обязательствами.

4.6 Уставный капитал

Размер уставного капитала Компании составляет 1 000 тыс. руб. и в период 2019-2021 годов был увеличен на 990 тыс. рублей. В 2023 году Уставный капитал не менялся.

4.7 Распределение прибыли

В связи с наличием нераспределенной прибыли за период 2022г.2023, прибыль в размере 115 000 тыс. руб. распределили на выплату дивидендов пропорционально долям участников Компания в 2023году.

5 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.6 Выручка

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2023 года	2022 года
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг	4 887 355	3 350 825
Выручка от оказания услуг таможенного представителя	94 157	50 838
выручка от реализации собственных товаров		8 785
суб-аренда	317	266
Итого	4 981 829	3 401 663

5.7 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)	
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортные и экспедиторские услуги	4 488 927	3 153 977
Затраты на оплату труда	249 393	88 685
Отчисления на социальные нужды	21 665	11 364
Аренда помещений	4 868	3 925
Услуги управления	0	2 034
Амортизация	6 523	4 939
Расходы на использование программ для ПК	4 345	4 619
Расходы Консультационные, информационные, юридические услуги связанные с деятельностью.	5 775	
Прочие затраты	16 943	7 913
Итого	4 797 463	3 277 657

5.8 Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2023 года	2022 года
Курсовые разницы	220 830	235 498
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 465	8 212
Реализация основных средств	11 250	
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	526	4
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	809	828
прочие доходы	976	696
Итого	236 856	245 238

5.9 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2023 года	2022 года
Курсовые разницы	187 759	247 455
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	322	0
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	3 638	7 475
Расходы на услуги банков	13 168	9 733
Оценочные обязательства по оплате труда (вознаграждение, отпуск) прочие оценочные резервы	32 371	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 300	5 274
Резервы по сомнительным долгам	611	1 231
Реализация основных средств	5 125	
прочие расходы	15 768	5 860
Итого	261 002	277 027

6 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль, в соответствии с ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», определяется по данным бухгалтерского учета за 2023 и 2022 годы, представлен следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	160 220	92 217
Условный расход по налогу на прибыль	32 044	18 443
Постоянные налоговые обязательства по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		
Постоянный налоговый вычет по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 398	521
прочие		
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового актива	1 270	-1 359
Итого текущий налог на прибыль	35 712	17 605

7 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются организации, принадлежащие Группе АФ ТРАНС, в которую входит Компания, основной управленческий персонал Компании (единоличный исполнительный орган Венский Е.С.), участники (Фум Е.С., Рубинчик И.Л.).

Операции со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов включали:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	За 2023	За 2022
		год	год
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
ООО "АФ ТРАНС"	Входит в Группу компаний:		
продажи	АФ ТРАНС	0	5 238
заём выданный		32 000	112 792
заём полученный		15 000	
субаренда полученная		0	900
субаренда выданная		1 652	319
возмездное оказание услуг		29 970	
ООО "АФ ТРАНС БЕЛ"			
покупки, в т.ч.			
Услуги ТЭУ		96 931	57 131
Услуги аренды персонала		15 971	
продажи, в т.ч.			
Услуги ТЭУ		117	3 553
Рубинчик Игорь Леснилович	член Компании		
Займ		0	0

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов включали:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	За 2023	За 2022
		год	год
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
ООО "АФ ТРАНС"	Входит в Группу компаний		
продажи	АФ ТРАНС	0	5 238
заем выданный		32 000	112 792
заем полученный		15 000	
субаренда полученная		0	900
субаренда выданная		1 652	319
возмездное оказание услуг		29 970	
ООО "АФ ТРАНС БЕЛ"			
покупки в т.ч.			
Услуги ТЭУ		96 931	57 131
Услуги аренды персонала		15 971	
продажи в т.ч.			
Услуги ТЭУ		117	3 553
Рубинчик Игорь Леонидович	Участник Компании		
Займ		0	0

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год, включая заработную плату, премии и страховые взносы за участие в органах управления составило 13 758 тыс. руб. (за 2022 год 1 283 тыс. руб.) Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров. В состав основного управленческого персонала с отчетности за 2023 год включаются генеральный директор (управляющий в 2022 г.) данные в пояснениях за 2022 год отражены с учетом состава основного управленческого персонала.

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.

Бенефициарные владельцы ООО «АФ Транс Форвардинг»: Рубинчик Игорь Леонидович, Фум Егор Сергеевич.

8 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
—	1 руб.	70,8375 руб.	74,21 руб.
€	119,19 руб.	75,6558 руб.	81,20 руб.
£	114,5320 руб.	64,7919 руб.	101,57 руб.
-	12 5762 руб.	9 8849 руб.	

9 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Исковые требования и судебные разбирательства

На текущую дату Компания участвует в судебных делах в качестве ответчика

Истец	Ответчик	Третья лицо	Стадия	Содержание иска оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
ОАО "Страховая компания ГАЙДЕ"	ООО "АФ Транс Форвардинг"	ООО "ПАНДИ ТРАНС"	Дело № А41-71013/2023. Вынесено решение судом первой инстанции в пользу Истца. Нами была подана апелляционная жалоба № 10АП-3031-2024	О взыскании денежных средств в размере 575 111,47 руб. ущерба; 14 502 руб. расходов по госпошлине.	Решение суда сложно спрогнозировать

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 2022 года 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.

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и доллара, США - международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовый рынок в целом продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году курс российского рубля к рублю значительно выросли по сравнению с курсами действующими на 31 декабря 2022 г.

Центральный банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5% с 18 августа 2023 г. - с 8,5% до 9,5% с 15 сентября 2023 г. - с 9,5% до 10,5% с 15 октября 2023 г. - с 10,5% до 12% с 30 октября 2023 г. - с 12% до 13% с 15 декабря 2023 г. - с 13% до 15% с 15 января 2024 г. - с 15% до 16% с 15 февраля 2024 г.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 достаточные средства 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 ПРОЧАЯ ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Влияния санкций, введенных в отношении российских компаний, граждан, не оказали непосредственного отрицательного влияния на деятельность Компании в 2023 году и по дату составления отчета бухгалтерской отчетности. Основные отраслевые риски, связанные с деятельностью Компании, и рыночной обстановкой в России связаны с макроэкономической нестабильностью, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями и ограничениями. Компания оценивает влияние санкций на деятельность Компании, принимая во внимание:

- отсутствие существенных изменений в способах и объемах использования активов Компании;

- отсутствие негативного воздействия на основную деятельность Компании законодательных (регуляторных) изменений.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Компании. Компания не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Компании.

У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Компания не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период. В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Компании. Валютный риск возникает в случае, когда Компания вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте Компании. У Компании есть обязательства, номинированные в иностранных валютах, что может привести к возникновению потенциального валютного риска. Однако, Компания предоставляет меры по хеджированию валютного риска (расчеты с заказчиками проводятся в иностранной валюте или в условных единицах по курсу Банка России. Также для расчетов ведется предварительная оплата, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте быстро оборачиваемые).

Риски, связанные с прекращением деятельности и их последствия отсутствуют.

Риски, связанные с обязательствами Компании отсутствуют.

Факторов риска, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Компании в будущем, на дату составления настоящей отчетности не имелось.


Компанией в отчетном периоде и по дату составления настоящей отчетности не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство и участники не планируют ликвидировать Компанию либо сократить ее деятельность.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Участники Компании не принимали решения о прекращении деятельности. Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Событие после отчетной даты – событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор _____
25 Марта 2024 года

 Венский Е.С.