

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЮТЛ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Юсен Терминал Логопарк» (далее – «Компания», «Общество» или «ЮТЛ») было образовано в 2011 году (Зарегистрировано МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу, свидетельство о гос. регистрации серия 78 № 008482630 от 15.12.2011).

Юридический адрес: РФ, 190020, г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, дом 138, корпус 1, литер А, пом., каб. 7Н, 447

ОГРН: 1117847597713

ИНН: 7802773664

КПП: 783901001

Компания входит в состав Группы «NYK» («Ниппон Юсен Кабушики Кайша» Япония), которая является одним из мировых лидеров на рынке грузоперевозок.

Конечные бенефициарные владельцы-физические лица отсутствуют, поскольку акции Компании Nippon Yusen Kabushiki Kaisha (Nippon Yusen Kaisha или NYK Line), являющейся материнской компанией ООО «ЮТЛ», котируются на Токийской фондовой бирже. <https://www.nyk.com/english/ir/stock/stock/>

Уставный капитал: 13 150 000 руб., оплачен полностью.

Основной вид деятельности: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

В январе 2015 года единственным учредителем Компании - ООО «Юсен Лоджистикс Рус» было принято решение о начале деятельности ООО «ЮТЛ» в качестве таможенного представителя. 22 мая 2015 Компания была включена в Реестр таможенных представителей (Свидетельства ФТС № 0716/00 от 22.05.2015, 0716/01 от 17.01.2017, 0716/02 от 12.10.2018, 0716/03 от 30.04.2019) и в 3 квартале 2015 начала осуществлять деятельность в указанном направлении.

В 2021 году Компания начала осуществлять внешнеторговую деятельность по импорту товаров для дальнейшей реализации в Российской Федерации. С июня 2022 года внешнеторговая деятельность по импорту товаров не осуществляется, в связи с приостановкой деятельности покупателя на территории РФ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Компания имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, в д. Стабна Смоленской области, г. Химки Московской области.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников Компании составила 32 человека (на 31 декабря 2021 года – 43 человека).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 33 и 35 человек соответственно.

Основные классы покупателей – фармацевтическая промышленность, производство продуктов питания, компании сетевой розничной торговли, потребительских товаров, компании отрасли товаров повседневного спроса, а также производители легковых автомобилей, поставщики автомобильных запчастей и комплектующих.

Клиенты	Доля выручки, %	
	2022	2021
ООО "ЮНИКЛО (РУС)"	54,72	32,9
ООО "ЮСЕН ЛОДЖИСТИКС РУС"	9,99	3,2
КОМПАНИЯ "ШЛЮМБЕРЖЕ ЛОДЖЕЛКО, ИНК."	5,19	4,34
ООО «ТРАКС ВОСТОК РУС» (ООО "ДК РУС")	3,1	17,1
ООО «ФЕС ПРОДУКТ»	2,69	1,41
ФИЛИАЛ ООО "ТОЙОТА МОТОР" В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ	2,19	5,5
Прочие	22,13	35,55
Итого	100%	100%

1.1. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

24 февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием произошел рост волатильности фондового и валютного рынков в Российской Федерации, ряд стран ввели пакеты санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом. Уже 24 февраля 2022 года Соединенными Штатами Америки (далее – США) были введены санкции по четырем российским банкам: Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Совкомбанк», АО АКБ «Новикомбанк» и ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие». Разорваны связи с финансовой системой США для «Сбербанка».

Объявил о пакете санкций в отношении России и Евросоюз, фактически ударив по стратегическим отраслям российской экономики, блокируя доступ к технологиям и рынкам, которые для России являются ключевыми. О заморозке активов Банка России и о запрете российским предпринимателям использовать свои активы на рынках сообщества приняли решение Евросоюз, США, Канада и Великобритания.

Ряд российских банков был отключен от системы международных денежных переводов – SWIFT.

В условиях обострения внешнеполитической ситуации и санкционного давления на бизнес, основные клиенты компании - производители легковых автомобилей, поставщики автомобильных запчастей и комплектующих, производители и дистрибьюторы электроники и ряда потребительских товаров были вынуждены приостановить свою деятельность либо рассматривать альтернативные варианты закупок и логистических схем, в связи с чем по итогам 2 и 3 квартала 2022 года произошло значительное падение выручки Компании при неизменном уровне постоянных затрат.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 8.3.

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.е. ее активы будут использоваться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Принимая во внимание действия и мероприятия, описанные выше, руководство уверено, что Компания будет в состоянии выполнять свои обязательства при наступлении сроков погашения в обозримом будущем.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется 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.

2.3 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, 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, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.
- на конец месяца

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

2.5 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. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее ОС), если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива (за исключением компьютеров, ноутбуков, мониторов и другой IT техники) не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Если стоимость основных средств при приобретении выражена в иностранной валюте, то объект оценивается в рублях на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. Дальнейшая переоценка стоимости актива не производится. Пересчет стоимости актива, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае рублевых расчетов, если для пересчета договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	1	15
Транспортные средства	3	10
Прочие основные средства	1	30

Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

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

Не введенные в эксплуатацию основные средства и оборудование к установке учитываются в составе основных средств.

2.7 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8 Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При списании запасов учет ведется по средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Запасы распределяются по следующим видам:

- Материалы;
- Незавершенное производство
- Товары

Компания перспективно применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 и применяет стандарт, для запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Компания в отчете о движении денежных средств представляет свернуто денежный поток по НДС и по курсовым разницам, возникающим при пересчете операций в иностранной валюте.

2.10 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Компании, 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.

Факт оказания услуг определяется на основании подписанных клиентом актов оказанных услуг.

2.11 Учет расходов

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.12 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.13 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на расходы, связанные с профессиональными рисками;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резервы предстоящих расходов и платежей по вознаграждениям

Компания производит ежемесячное начисление резервов по предстоящим выплатам вознаграждений в соответствии с утвержденной политикой компании.

Общество производит ежемесячное начисление резервов из расчета коэффициентов от ФОТ. Максимальный размер годового бонуса - 20% от годового оклада.

Формула расчета годового бонуса: Сумма оклада \times 20% \times 12*1,306.

В случае невыполнения бюджета к сумме начисленного резерва может быть применен коэффициент 0,5.

Резерв по неиспользованным отпускам

Обязательство по неиспользованным отпускам начисляется ежемесячно на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска, приходящихся на один месяц (2,33 дня), должностного оклада за месяц, коэффициента 29,4, страховых взносов в размере 21 % от суммы начисленного отпуска

Формула расчета суммы резерва: Сумма резерва = Оклад/29,4*2,33*1,21.

Резерв на расходы, связанные с профессиональными рисками

Деятельность таможенного представителя является высокорискованной профессиональной деятельностью. В связи с возможными финансовыми потерями по зависящим или не зависящим от действий Общества причинам, формируется резерв на расходы, связанные с профессиональными рисками.

К таким рискам относятся:

- Привлечение таможенного представителя к солидарной ответственности в случае неуплаты в установленные сроки декларантом доначисленных таможенных платежей и пеней по уведомлениям таможенного органа, на основании, пп.4 п.1 ст.405 ТК ЕАЭС.

- Привлечение таможенного представителя к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.15 и 16.22 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
- Претензии со стороны контрагентов на основании условий заключенных договоров.
- Общество создает резерв ежемесячно на отчетную дату, из расчета среднегодовой суммы непогашенной задолженности в личном кабинете ФТС на отчетную дату, суммы по претензиям, расчетной суммы по делам об административных правонарушениях, умноженную на процент вероятности события 25-75% в соответствии с установленной методикой.
- В зависимости от величины финансовых последствий и степени влияния на стратегическое развитие и деятельность организации, риски классифицируются в соответствии со следующими категориями:

Классификация рисков	Вероятность	Оценка
Высокий	75%	Финансовые последствия превысят 10 000 000 руб.
		Существенное влияние на стратегическое развитие и деятельность организации
Средний	50%	Финансовые последствия находятся в пределах 100 000 руб. и 10 000 000 руб.
		Умеренное влияние на стратегическое развитие и деятельность организации
Низкий	25%	Финансовые последствия ниже 100 000 руб.
		Слабое влияние на стратегическое развитие и деятельность организации

Расчет производится на базе отчета, формируемого для отслеживания статусов проведения оплат и начислений на основании отчетов, формируемых в личном кабинете таможенного представителя в ФТС России и обновляемых на ежедневной основе таможенными органами РФ.

Если на дату составления отчетности сумма накопленного резерва меньше максимального значения за период, рассчитанного по формуле, производится доначисление резерва, в противном случае перерасчет не производится.

2.15 Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на программное обеспечение: 1С Предприятие, программа для электронного декларирования товаров, почтовая программа и др.;
- расходы, связанные с получением лицензий
- расходы, связанные с оплатой членских взносов

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.16 Налог на прибыль

Компания применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н). Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства, изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах Компании.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

2.17 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и

способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются в упрощенном порядке признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если уровень искажения составляет 5 и более процентов к валюте баланса, для отчетов о финансовых результатах, о движении денежных средств, об изменении капитала – 5 процентов и более к итогу по соответствующему разделу, 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.

3.2. Изменение учетной политики по решению руководства

Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» перспективно с отчетности за 2022 год.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с отражением в упрощенном порядке признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018) в бухгалтерском балансе были внесены изменения в сопоставимые показатели на 31.12.2021:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 490	2 316	3 806
Отложенные налоговые активы	1180	2 172	477	2 649
Итого по разделу I	1100	5 825	2 793	8 618
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	825	419	1244
Итого по разделу II	1200	143 977	419	144 396
БАЛАНС	1600	149 802	3 212	153 014
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 826	140	40 966
Итого по разделу III	1300	53 976	140	54 116
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	298	477	775
Прочие обязательства	1450	-	2 595	2 595
Итого по разделу IV	1400	298	3 072	3 370
БАЛАНС	1700	149 802	3 212	153 014

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль до налогообложения	8,260	39,386
Условный расход по налогу на прибыль	1,652	7,877
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	78	238
Итого	78	238
(Уменьшение) / Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	(1,168)	516
по налогу на прибыль в счет убытков прошлых лет	312	(79)
прочее	6	
Итого	850	437
Итого текущий налог на прибыль	880	8,552

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	1,481	2,649	1,655
Итого	1,481	2,649	1,655
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	463	775	219
Итого	463	775	219

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	14,601	83,161	23,964
Авансы выданные	350	512	228
Расчеты по налогам и сборам	7,580	3,770	845
Прочая дебиторская задолженность	519	2,444	707
Резерв по сомнительным долгам	(2,915)	(5,568)	(3,477)
Итого	20,135	84,319	22,267

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,477
Увеличение резервов	8,026
Использование резервов	(5,935)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,568
Увеличение резервов	0
Использование резервов	(2,653)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,915

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	30,115	11,574	3,782
Депозитные счета	40,000	21,000	19,000
Итого	70,115	32,574	22,782

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов состоит из вклада единственного учредителя в виде денежных средств в размере 13,150 тыс. руб.

Структура учредителей на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Учредитель	Доля в уставном капитале, %		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	100	100	100

Конечные бенефициарные владельцы-физические лица неизвестны, поскольку Yusen Logistics (Europe) B.V., владеющая 100% в уставном капитале организации ООО «Юсен Лоджистикс Рус», единственного участника Общества, является публичной иностранной компанией, которой владеет на 35,52% компания Nippon Yusen Kabushiki Kaisha, и на 64,48% компания Yusen Logistics Co., Ltd. В свою очередь Yusen Logistics Co., Ltd., принадлежит 100% компании Nippon Yusen Kabushiki Kaisha и в составе ее акционеров отсутствуют лица, владеющие более 25% уставного капитала, а также имеющие возможность контролировать действия руководства Компании. Акции компании Nippon Yusen Kabushiki Kaisha котируются на Токийской Фондовой Бирже. С информацией можно ознакомиться на сайте <http://www.nykline.com>.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

8.1. Краткосрочные кредиты и займы

В 2022, 2021 и 2020 годах заемные средства не привлекались.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов непогашенная задолженность по займам и просроченная задолженность по уплате процентов у Компании отсутствует.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4,711	72,636	997
Авансы полученные	130	178	19
Задолженность по налогам и страховым взносам	17,596	5,385	7,553
Прочая кредиторская задолженность	1,345	1,461	21
Итого	23,782	79,660	8,590

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Арендные обязательства	1,691	2,883	-
Проценты по аренде	(137)	(288)	-
Итого	1,554	2,595	-

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)			
	На выплату премий сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	Условные обязательства и резервы, связанные с проф. рисками	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	7,047	646	4,687	12,380
Увеличение резервов	11,379	4,246	15,240	30,865
Использование резервов	(8,564)	(3,967)	(14,847)	(27,378)
Списание резервов				
Баланс на 31 декабря 2021 года	9,863	925	5,080	15,868
Увеличение резервов	8,613	6,061	18,977	33,651
Использование резервов	(12,085)	(6,359)	(19,879)	(38,323)
Списание резервов	(693)			(693)
Баланс на 31 декабря 2022 года	5,698	627	4,178	10,503

11. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В течение 2022 года Компания получала выручку от следующих видов деятельности:

- оказание услуг по таможенному оформлению грузов и сопутствующих таможенному оформлению услуг;
- внешнеторговая деятельность по импорту и реализации покупных товаров;

Оказание услуг таможенного представителя осуществлялось по договорам посреднического характера и возмездного оказания услуг.

Вид деятельности	Выручка		(тыс. руб.) Себестоимость продаж	
	2022	2021	2022	2021
Услуги по таможенному оформлению грузов и сопутствующие услуги	118,121	170,935	(98,967)	(111,860)
Оптовая торговля (реализация покупных товаров)	109,683	83,474	(101,356)	(79,718)
Итого	227,804	254,409	(200,323)	(191,578)

Себестоимость продаж (тыс. руб.)

2022		2021	
Оплата труда	40,640	Оплата труда	43,456
Материальные затраты	38,987	Материальные затраты	50,037
Налоги с ФОТ	10,720	Налоги с ФОТ	10,834
Расходы на ИТ	3,602	Расходы на ИТ	3,030
Расходы на персонал	869	Расходы на персонал	950
Амортизация ОС	1,473	Амортизация ОС	784
Интернет и телефон	613	Интернет и телефон	561
ДМС	556	ДМС	522
Почтово-курьерские расходы	131	Почтово-курьерские расходы	289
Расходы на ГСМ	125	Расходы на ГСМ	184
Банковская гарантия	419	Банковская гарантия	275
Расходы на мобильную связь	78	Расходы на мобильную связь	121
Канцтовары	49	Канцтовары	129
Командировочные расходы	151	Командировочные расходы	101
Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	0	Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	3
СИЗ COVID-19	15	СИЗ COVID-19	106
Страхование гражданской ответственности таможенного представителя	44	Страхование гражданской ответственности таможенного представителя	44
Расходы на передвижения	160	Расходы на передвижения	117
Расходы на консультационные услуги и обучение	304	Расходы на консультационные услуги и обучение	286
Аренда вспомогательных объектов	31	Аренда вспомогательных объектов	31
Фактическая себестоимость проданных товаров	101,356	Фактическая себестоимость проданных товаров	79,718
Итого	200,323	Итого	191,578

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
2022		2021	
Оплата труда	14,311	Оплата труда	10,486
Управленческие расходы по продаже услуг (YLRU BP)	1,871	Управленческие расходы по продаже услуг (YLRU BP)	4,281
Расходы по аренде офис. помещения	120	Расходы по аренде офис. помещения	893
Налоги с ФОТ	3,088	Налоги с ФОТ	2,046
Расходы на аутсорсинг	0	Расходы на аутсорсинг	1,367
Расходы на ИТ	449	Расходы на ИТ	327
Услуги по ведению кадрового д/о и расчета зарплаты сотрудникам	254	Услуги по ведению кадрового д/о и расчета зарплаты сотрудникам	155
Расходы по аренде офис. помещения дополнительные	95	Расходы по аренде офис. помещения дополнительные	126
Расходы на аудит	93	Расходы на аудит	93
ДМС	150	ДМС	82
Командировочные расходы	98	Командировочные расходы	110
Расходы на консультационные услуги и обучение	175	Расходы на консультационные услуги и обучение	197
Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	0	Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	33
Интернет и телефон	118	Интернет и телефон	70
Почтово-курьерские услуги	24	Почтово-курьерские услуги	36
Расходы на мобильную связь	30	Расходы на мобильную связь	28
Охрана труда	57	Охрана труда	38
Канцтовары	46	Канцтовары	10
Расходы на передвижения	10	Расходы на передвижения	4
Услуги по переводу документов	8	Услуги по переводу документов	9
Представительские расходы	0	Представительские расходы	15
Услуги нотариуса	2		0
Итого	20,999	Итого	20,406

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		2022	2021
Прочие доходы			
Восстановление резерва по сомнительным долгам		13,551	5,935
Штрафы, пени и неустойки к получению		30	-
Резерв на оплату премий сотрудникам		692	-
Прочие доходы		192	-
Итого		14,465	5,935

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	10,922	8,026
Расходы на корпоративные мероприятия	-	247
Услуги банка	237	223
Убытки прошлых лет	1	8
Штрафы, пени, неустойки к уплате	6	350
Курсовые разницы, свернуто	1,885	225
Прочие расходы	1,490	1,034
Итого	14,541	10,113

15. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

«Юсен Лоджистикс Ко. Лтд.» (Япония) гарантирует обеспечение обязательств по действующему соглашению о выдаче банковских гарантий, заключенному ООО «ЮТЛ» с АО «Мидзухо Банк (Москва)» в целях обеспечения обязательств таможенного представителя по уплате таможенных платежей перед таможенными органами РФ. По состоянию на 31 декабря 2022 года действует банковская гарантия, выданная АО «Мидзухо Банк (Москва)» на сумму 63,220 тыс. руб., бенефициаром по которой является ФТС России.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ЮТЛ» являются ее материнская компания и, аффилированные компании, а также основной управленческий персонал:

- учредитель ООО «Юсен Лоджистикс Рус»;
- остальные компании группы «Юсен Лоджистикс».

Основной управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Кулакова Светлана Евгеньевна Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 7,838 тыс. руб. и 6,448 тыс. руб. соответственно, включая оплату труда с учетом НДФЛ (13%, 15%), ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Сумма начисленных страховых взносов за 2022 и 2021 годы составила 1,448 тыс. руб. и 1,216 тыс. руб. соответственно. Компания не выплачивала в 2021 и 2022 г. долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

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

16.1. Приобретение товаров, работ, услуг, включая НДС

	2022	(тыс. руб.) 2021
YUSEN LOGISTICS CO., LTD,		
Соглашение о гарантии от 30.04.2015	127	90
Прочие	-	8
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»		
Договор № YLC-786 от 14.12.2017 на оказание консультационных услуг в области управления	3,349	7,065
Договор транспортной экспедиции YLC-649 от 13.04.2017	60,725	64,221
Прочие	3,682	3,489
Итого	67,883	74,873

16.2. Реализация товаров, работ, услуг, включая НДС

	2022	(тыс. руб.) 2021
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	27,321	7,799
TASCO BERHAD	15	112
Итого	27,336	7,911

16.3. Полученные займы

Компания не привлекала заемные средства в 2022, 2021 и 2020 годах.

16.4. Движение денежных потоков

	2022	(тыс. руб.) 2021
Поступления, в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ, услуг (из стр. 4111)		
TASCO BERHAD	127	
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	20,010	392
Итого	20,137	392

	2022	(тыс. руб.) 2021
Платежи, в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (из стр. 4121)		
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	(106)	(98)
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	(92,275)	(34,934)
Платежи, в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников (из стр.4322)		
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»		(7,261)
Итого	(92,381)	(42,293)

16.5. Незавершенные операции по расчетам со связанными сторонами, включая НДС

Незавершенные операции по расчетам со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы приведены ниже. Не завершенные расчеты со связанными сторонами будут погашаться в краткосрочной перспективе в соответствии с условиями заключенных договоров в безналичном порядке. Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами не списывалась в состав прочих расходов в течение 2022 и 2021 г.г., резерв по сомнительным долгам не формировался как на 31.12.2022, так и на 31.12.2021.

Контрагент	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	-	-	-	-
ООО Юсен Лоджистикс Рус	5,465	4,286	-	31,311
TASCO BERHAD	-	-	112	-
Итого:	5,465	4,286	112	31,311

17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные и внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

17.1. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов с оставшимся сроком погашения на отчетную дату более 365 дней	2,036	2,163	2,353

17.2. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов с оставшимся сроком погашения на отчетную дату менее 365 дней	667	1,244	667

18. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления от текущих операций по строке 4119 на 31 декабря 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Прочие поступления от текущих операций	2022 год	2021 год
Поступления от процентов на остаток по счету	9	2
Возвраты денежных средств от поставщиков, за минусом НДС	181	443
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	57,413	41,886
Сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	(12,965)	(9,897)
Сумма НДС, перечисленного в бюджет	(23,088)	(24,033)
ИТОГО	21,550	8,401

Прочие платежи по текущим операциям по строке 4129 на 31 декабря 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Прочие платежи по текущим операциям	2022 год	2021 год
Авансовые таможенные платежи	14,933	37,534
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	996	276
Прочие выплаты	5,993	615
ИТОГО	21,922	38,425

К прочим поступлениям от финансовых операций в Отчете о движениях денежных средств по стр. 4319 Общество относит поступления процентов от размещения свободных денежных средств.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Кардинальное изменение экономических условий, произошедшее в первом квартале 2022 года, привело к значительному пересмотру прогнозов экономического развития. Высокая неопределенность условий, быстрое изменение экономической ситуации, в свою очередь, обусловили широкий спектр оценок.

За период с 26 февраля по 4 марта потребительские цены в России выросли на 2,2%, согласно данным Росстата.

В годовом выражении рост цен достиг максимального за шесть лет значения 10,4% на 4 марта (в январе 2016 г. – 9,8%, в декабре 2015 г. – 12,9%). В феврале 2022 г. по отношению к февралю предыдущего года потребительские цены показали рост на 9,2% – по сравнению с 8,7% в январе.

По итогам 2022 года Росстат опубликовал оценку ВВП России за 2022 год, в соответствии с которой спад экономики составил 2,1%. Это более оптимистичный результат, чем февральский прогноз ЦБ (-2,5%), сентябрьский прогноз Минэкономразвития (-2,9%) и февральский консенсус-прогноз аналитиков от ЦБ (-2,5%).

В структуре ВВП по расходам ускорителем роста стали госрасходы (+2,8%), в то время как конечное потребление домохозяйств, валовое накопление и чистый экспорт (расчетная оценка, т.к. данные не раскрываются Росстатом) дали отрицательный вклад в динамику ВВП. При этом спад конечного потребления домохозяйств «в результате сокращения спроса на непродовольственные товары» (-1,8%) оказался значительно мягче, чем в 2020 г. (-5,9%). Валовое накопление сократилось (-3,2%), но вследствие снижения запасов, в то время как валовое накопление капитала увеличилось на 5,2%, что нетипично для периодов экономического спада. По данным Росстата, вклад чистого экспорта в номинальном (стоимостном) выражении увеличился с 9,3% в 2021 г. до 12,8% за счет существенного превышения цен экспортируемых топливно-энергетических продуктов над ценами импорта; в реальном выражении (физических объемах) Росстат динамику чистого экспорта не раскрывает.

Анализ структуры ВВП по видам экономической деятельности показывает, что основной негативный вклад в динамику ВВП внесли оптовая и розничная торговля, обрабатывающая промышленность, научная и техническая деятельность, также отрицательная динамика сложилась в транспортировке и хранении, здравоохранении и социальных услугах. Основной положительный вклад внесли сельское хозяйство, строительство, госуправление и обеспечение военной безопасности; также положительная динамика отмечалась в финансовой и страховой деятельности, добыче полезных ископаемых, деятельности гостиниц и предприятий общественного питания, информации и связи.

В связи с этим влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством 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.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

Международный валютный фонд изменил свой прогноз по динамике российской экономики в 2023 году - с падения на 2,3% на рост на 0,3%, в 2024 году ожидает ускорения роста до 2,1%. Такая оценка приводится в обзоре мировой экономики (World Economic Outlook: Inflation Peaking amid Low Growth), опубликованном фондом.

Прогноз основан на предположении, что конфликт на Украине продолжится и российская экономика по-прежнему будет находиться под давлением санкций, в том числе, вступивших в силу в конце 2022 года (в частности, частичный запрет ЕС на поставки российской нефти и, в меньшей степени, ограничение цен на нефть).

В январе 2022 года, до начала конфликта на Украине и последовавших антироссийских санкций, фонд прогнозировал рост экономики РФ в 2023 году на 2,1%. После он понизил свой прогноз до падения на 2,3%, затем еще раз ухудшил его - до 3,5%, однако в октябре вернулся к оценке снижения на 2,3%.

Обновленный прогноз фонда на 2023 год по российской экономике выглядит значительно более позитивно, чем оценки российских властей. Так, по официальному прогнозу Минэкономразвития, ожидается снижение ВВП РФ в 2023 году на 0,8%; по прогнозу ЦБ, снижение может составить 1-4%. Минэкономразвития РФ планирует уточнить макроэкономический прогноз на 2023 год в марте-апреле, как это предписано регламентом, реагировать на мгновенные колебания цен на нефть не видит смысла.

При этом фактические результаты 2022 года для российской экономики оказались лучше прогнозов МВФ: последняя, октябрьская, версия предполагала падение на 3,4% (после 8,5% и 6% в апреле и июле соответственно), а в итоге оно, согласно предварительным оценкам, составило около 2,5%. Сам фонд оценил снижение ВВП РФ по итогам 2022 года в 2,2%.

В условиях обострения внешнеполитической ситуации Компания продолжает свою деятельность, но обеспечивает полное соблюдение правил мировой торговли, ограничений и санкций. Также компания стремится снизить любые риски, связанные с ведением своей деятельности. В компании обеспечивается обновление всех последних версий санкционных списков. Автотранспортные перевозки и таможенное оформление осуществляются только для гуманитарных грузов, фармацевтической продукции и продуктов питания.

Внутренний бизнес и другие торговые пути по-прежнему осуществляются. Услуги оказываются только для клиентов, местом регистрации которых является Российская Федерация на условиях предварительной оплаты либо с короткой отсрочкой платежа.

Руководство Общества считает, что вышеуказанные события и условия не окажут влияние на способность осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

После отчетной даты не происходило иных событий, которые могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год и принятие решений пользователями отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор ООО «ЮТЛ»

29.03. 2023 года



Кулакова С.Е.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	67	-	(67)	-
	5250	за 2021г.	-	1 059	(69)	(990)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2022г.	-	67	-	(67)	-
	5251	за 2021г.	-	1 059	(69)	(990)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель,

(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	26 259	-	26 259	174 556	(200 706)	-	-	X		109	-	109
	5420	за 2021г.	147	-	147	218 306	(192 194)	-	-	X		26 259	-	26 259
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	108	-	108	383	(382)	-	-	-		109	-	109
	5421	за 2021г.	147	-	147	578	(617)	-	-	-		108	-	108
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	26 151	-	26 151	75 206	(101 357)	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	105 869	(79 718)	-	-	-		26 151	-	26 151
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	98 967	(98 967)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	111 859	(111 859)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	89 887	(5 568)	287 815	30	(354 751)	-	2 653	-	69	-	23 050	(2 915)
	5530	за 2021г.	25 744	(3 477)	337 749	-	(277 060)	-	(2 092)	-	453	3 001	89 887	(5 568)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	83 161	(5 568)	283 704	-	(352 264)	-	2 653	-	-	-	14 601	(2 915)
	5531	за 2021г.	23 964	(3 477)	335 494	-	(276 297)	-	(2 092)	-	-	-	83 161	(5 568)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	512	-	318	-	(480)	-	-	-	-	-	350	-
	5532	за 2021г.	228	-	460	-	(175)	-	-	-	-	-	512	-
Прочая	5513	за 2022г.	6 214	-	3 793	30	(2 007)	-	-	-	69	-	8 099	-
	5533	за 2021г.	1 552	-	1 796	-	(588)	-	-	-	453	3 001	6 214	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	89 887	(5 568)	287 815	30	(354 751)	-	2 653	X	69	-	23 050	(2 915)
	5520	за 2021г.	25 744	(3 477)	337 749	-	(277 060)	-	(2 092)	X	453	3 001	89 887	(5 568)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 728	813	14 943	9 375	8 296	4 819
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-


5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	2 595	-	151	(1 192)	-	-	-	-	1 554
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 595
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5555	за 2022г.	2 595	-	151	(1 192)	-	-	X	X	1 554
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	2 595
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	79 660	13 621	12	(69 580)	-	-	69	-	23 782
	5580	за 2021г.	8 590	74 435	283	(7 102)	-	-	453	3 001	79 660
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	72 636	855	6	(68 786)	-	-	-	-	4 711
	5581	за 2021г.	997	71 721	283	(365)	-	-	-	-	72 636
авансы полученные	5562	за 2022г.	178	130	-	(178)	-	-	-	-	130
	5582	за 2021г.	19	174	-	(15)	-	-	-	-	178
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	5 385	12 320	6	(115)	-	-	-	-	17 596
	5583	за 2021г.	7 553	1 166	-	(6 709)	-	-	374	3 001	5 385
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 461	316	-	(501)	-	-	69	-	1 345
	5586	за 2021г.	21	1 374	-	(13)	-	-	79	-	1 461
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	82 255	13 621	163	(70 772)	-	X	69	-	25 336
	5570	за 2021г.	8 590	74 435	283	(7 102)	-	X	453	3 001	82 255

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель,  Кулакова Светлана
Евгеньевна
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	222	605
Расходы на оплату труда	5620	52 361	46 880
Отчисления на социальные нужды	5630	13 820	12 902
Амортизация	5640	1 473	784
Прочие затраты	5650	52 090	71 095
Итого по элементам	5660	119 966	132 266
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	101 356	79 718
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	221 322	211 984

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 868	33 651	(38 323)	(693)	10 503
в том числе:						
Резерв на оплату премий сотрудникам	5701	9 863	8 613	(12 085)	(693)	5 698
Резерв на оплату отпусков	5702	925	6 061	(6 359)	-	627
Условные обязательства	5703	997	18 977	(19 879)	-	95
Резерв на расходы, связанные с профессиональными рисками	5704	4 083	-	-	-	4 083



Руководитель

(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	63 220	44 467	37 921
в том числе:				
Банковская гарантия для обеспечения обязательств таможенного представителя	5811	63 220	44 467	37 921



Руководитель

(подпись)

**Кулакова Светлана
Евгеньевна**

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Кулакова Светлана
Евгеньевна**

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.