

ООО «Янг Минг (Раша)»

Пояснения к годовой  
бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
за 2022 год

## ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЯНГ МИНГ (РАША)» ЗА 2022 ГОД

---

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Янг Минг (Раша)» (далее Компания) было образовано в 2015 году (свидетельство о государственной регистрации N 1157847217197 от 23.06.2015 г., ИНН 7838039658, КПП 781001001).

Юридический и фактический адрес: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д. 22, к. 2, лит. А, офис 505.

60% долей участия Компании принадлежат Янг Минг Лайн Б.В. (Yang Ming Line B.V.), зарегистрированной в Нидерландах, остальные 40% - российским физическим лицам: 20% - Лузинов А.С., 20% - Лузинов И.С. Конечной материнской компанией группы Янг Минг является Yang Ming Marine Transport Corporation, зарегистрированная на Тайване, и котирующая свои акции на Тайваньской фондовой бирже (Taiwan Stock Exchange). 37% акций принадлежит Министерству транспорта Тайваня, 63% акций котируются на бирже и принадлежат иным физическим и юридическим лицам.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг морского агента, включая:

- Предоставление агентских услуг по экспортным, импортным, транзитным морским перевозкам грузов, осуществляемым на основании транспортных документов Yang Ming Marine Transport Corporation;
- Организацию морских перевозок грузов, включая организацию обработки грузов, обслуживание судов, а также подготовку транспортной документации.

Компанией заключено агентское соглашение от 1 марта 2016 года с Yang Ming Shipping Europe GmbH (г. Гамбург, Германия), генеральным европейским агентом Yang Ming Marine Transport Corp.

В целях исполнения функций морского агента Компания на основании договоров, заключенных от имени морского перевозчика, осуществляет сбор денежных средств для перечисления принципалу в качестве оплаты фрахта, демереджа и др. платежей, связанных с морской перевозкой грузов.

Также, в соответствии с договорами, заключаемыми Компанией от собственного имени, последняя организует обработку (перевалку, хранение, другие операции) импортных и экспортных грузов, а также судов Yang Ming Marine Transport Corporation на морских терминалах в портах Санкт-Петербурга и Новороссийска.

У Компании имеется обособленное подразделение (представительство) в г. Новороссийск. У Компании нет каких-либо дочерних предприятий.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Лузинов Алексей Сергеевич	Член Совета директоров
Ву Вэнь-Фонг	Член Совета директоров
Чжоу, Цзай-Дин	Член Совета директоров
Ву, Тьен-Шун	Член Совета директоров
Лузинов Игорь Сергеевич	Член Совета директоров

Единоличным органом управления Компании является генеральный директор (до 29 февраля 2016 – г-н Ву Тьен-Шун, с 1 марта 2016 – г-н Цэн, Мин-Чи, с 14 января 2021 - г-н Ву Вэнь-Фонг).

Среднесписочная численность персонала Компании за 2022 год составляет 30 человек (включая 8 сотрудников в подразделении).

Среднесписочная численность персонала Компании за 2021 год составляла 38 человек (включая 10 сотрудников в подразделении).



## **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 приказами генерального директора от 25 декабря 2020 года №17 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета», от 01 июля 2022 года №18 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета»,

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. 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.

### **2.3. 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. Инвентаризации (кроме основных средств) проводятся один раз в год перед подготовлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

### **2.4. 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 отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021, и 2020 года, соответственно.

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 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.

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

## **2.6. Учет основных средств**

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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 Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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 ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью менее 100 000 руб. за единицу и предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»), и списываются по мере ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого использование объекта основных средств принесет организации экономическую выгоду

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 в нетто оценке.

Начиная с 01.01.2022 применяет ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации при переходе на ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (межотчетный период). Для целей данной корректировки балансовая стоимость основных средств представляет собой их первоначальную стоимость (включая переоценки), признанную до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

В связи с изменениями в бухгалтерском законодательстве с 01.01.2022 (в частности вступлением в силу ФСБУ 6/2020) была списана за счет прибыли (84 счет) остаточная стоимость основных средств в размере 54 тысяч рублей. В связи с несущественностью суммы входящее сальдо в бухгалтерской отчетности за 2022 год не корректировалось.

## 2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в мес.), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Виды нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес.)	
	от	до
Специализированное программное обеспечение (с исключительными правами интеллектуальной собственности)	120	120

## 2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает 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 (в частности, краткосрочные банковские депозиты) в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.9. Учет доходов**

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Примечании 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 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.

### Примечание 1.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы полученные от реализации следующих услуг: Документальное оформление разрешения самостоятельного вывоза груза с терминала, Комплексное информационное сопровождение букинга, Документальное оформление и организация отгрузки груза с терминала на судно, Внесение изменений в букинг или отмена/сокращение букинга менее 5 р/дней до прихода судна, Выдача порожнего линейного контейнера с терминала для целей загрузки экспортным грузом, Конвертация, Издание комплекта оригиналов коносамента/морской накладной, коррекция коносамента/грузового манифеста, Организация Ремонта/зачистки контейнера

## **2.10. Учет расходов**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

К прочим расходам относятся:

- расходы на банковское обслуживание;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

### **2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, 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.

Резерв создается на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

На 31.12.2022 г. по итогам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявлена сомнительная дебиторская задолженность на сумму 246 522,58 рублей, создан резерв на сумму 246 522,58 рублей.

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

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков.

### **2.12. Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленные неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев;
- расходы, связанные с добровольным медицинским страхованием сотрудников.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии или, если срок не указан, исходя из предполагаемого Компанией срока использования программных продуктов (60 месяцев);

- равномерно, исходя из срока действия договоров добровольного медицинского страхования сотрудников.

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.

### **2.13. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности 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.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период.

Для расчета отложенного налога на прибыль применяется балансовый метод.

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

### **3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующего показателя бухгалтерской отчетности, (показатель бухгалтерской отчетности актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды хозяйственных средств или источники их образования) изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## **4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о движении первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов отражена в табличной части Пояснение № 2 «НМА и НИОКР»

## **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Информация о движении первоначальной стоимости по основным группам основных средств отражена в табличной части Пояснение № 1 «Основные Средства».

## 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022, 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.) 2020
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>50 413</b>	<b>80 741</b>	<b>43 348</b>
<b>Налог на прибыль (отложенный и текущий)</b>	<b>9 496</b>	<b>16 111</b>	<b>8 796</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (активы):</b>			
	(1 315)	1 127	95
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>8 181</b>	<b>17 238</b>	<b>8 891</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>			
по резерву под оценочные обязательства	448	1 781	670
по переносу убытков прошлых лет	(1781)	(670)	(602)
<b>Итого</b>	<b>(1 333)</b>	<b>1 111</b>	<b>68</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств:</b>			
по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	18	16	27
<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>27</b>
<b>Итого изменение отложенных налоговых активов и обязательств</b>	<b>(1 315)</b>	<b>1 127</b>	<b>95</b>

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев, страхование ответственности морского агента, обновление ПО	0	329	453
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>329</b>	<b>453</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Уставный капитал</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>

Структура участников на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2022	2021
Янг Минг Лайн Б.В.	60%	60%
Российские физические лица	40%	40%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является компания Янг Минг Лайн Б.В. (Yang Ming Line B.V.), зарегистрированная в Нидерландах.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

1. Данные о дебиторской и кредиторской задолженностях отражены в табличной части Пояснение № 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность».

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:

- 5 458 тыс. руб. - авансы клиентов, д/с подлежащие к переводу принципалу - Yang Ming Shipping Europe GmbH;
- 3 390 тыс. руб. - задолженность клиентов (д/с подлежащие к переводу вендорам);
- 100 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям.

Под «Расчетами с разными дебиторами и кредиторами» п.5.3 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности (на 01.01.2022 – 239 304 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 590 тыс. рублей) подразумевается:

1. Сумма задолженности ООО «Янг Минг (Раша)» перед Принципалом Янг Минг, собранная с клиентов за услуги Принципала Янг Минг (фрахт и услуги с ним связанные, демерредж и т.п) ООО «Янг Минг (Раша)» как агентом Принципала Янг Минг в России.
2. Авансовые средства клиентов ООО «Янг Минг (Раша)», перечисленные на взаиморасчеты с морскими терминалами за внутрипортовые расходы (хранение, выставление на досмотр контейнеров с грузом и т.п.)

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На выплату вознаграждений	На оплату отпусков	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>0</b>	<b>3 348</b>	<b>3 348</b>
Увеличение резервов	4 587	4 319	8 906
Использование резервов	0	3 348	3 348
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 587</b>	<b>4 319</b>	<b>8 906</b>

	На выплату вознаграждений	На оплату отпусков	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 587</b>	<b>4 319</b>	<b>8 906</b>
Увеличение резервов	0	2 240	2 240

Использование резервов	4 587	4 319	8 906
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>0</b>	<b>2 240</b>	<b>2 240</b>

## 11. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Выручка</b>		
Агентское вознаграждение по договору с Yang Ming Shipping Europe GmbH	31 029	56 544
Услуги, оказанные третьим лицам	50 661	104 039
<b>Итого</b>	<b>81 690</b>	<b>160 583</b>

## 12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Себестоимость продаж по элементам</b>		
Материальные затраты (мебель и оргтехника)	147	605
Затраты на оплату труда	34 411	39 424
Отчисления на социальные нужды	9 940	7 989
Амортизация	163	327
Прочие затраты	14 552	30 056
<b>Итого</b>	<b>59 213</b>	<b>78 401</b>

## 13. ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ В СОСТАВЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАЖ

Прочие затраты за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Прочие затраты</b>		
Услуги ТЭО импортных грузевых контейнеров	2 656	6 099
Расходы на таможенное оформление	9	28
Аренда и обслуживание офисных помещений	6 243	6 987
IT программирование и администрирование	700	815
Расходы по оформлению экспортных коносаментов	661	3 176
Резерв отпусков	2 240	4 319
Резерв годовой премии	-	4 587
Расходы на командировки	65	276
Добровольное медицинское страхование сотрудников	554	650
Представительские расходы	112	318
Услуги связи	238	264
Погрузо-разгрузочные работы по порожним контейнерам	402	1 484
Аудиторские услуги	332	492
Страхование ответственности морского агента	105	103

Услуги терминалов и портов	26	51
Прочие	209	407
<b>Итого</b>	<b>14 552</b>	<b>30 056</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022, 2021 и 2020 годы и представлены следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.) 2020
Проценты по депозитам	15 713	3 195	2 384
Пени Клиентам	229	535	1 294
Списание кредиторской задолженности	397	409	910
Прочие внереализационные доходы	22	255	131
Положительные курсовые разницы	287 165	66 076	59 922
<b>Итого</b>	<b>303 526</b>	<b>70 470</b>	<b>64 641</b>

#### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022, 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.) 2020
Отрицательные курсовые разницы	273 284	68 754	58 257
Расходы на банковское обслуживание	1 935	3 128	2 575
Расходы по заработной плате	-	-	-
Прочие расходы	371	29	1 584
<b>Итого</b>	<b>275 590</b>	<b>71 911</b>	<b>62 416</b>

#### 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются все компании (в частности: Yang Ming Line B.V., Yang Ming Shipping Europe GmbH, ООО "СИ ЭКСПРЕСС", ЗАО "СИ ЛОДЖИСТИКС"), которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Yang Ming Marine Transport Corporation, зарегистрированной на Тайване, а также основной управленческий персонал Компании и компаний группы Yang Ming.

Вознаграждение членам Совета директоров за 2022, 2021 - 2015 годы не выплачивалось.

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала (Генеральный директор) за 2022 год составила 2 923 тыс. руб. (за 2021 год составила 2 980 тыс. руб., за 2020 год составила 3 164 тыс. руб.).

##### 16.1. Операции со связанными сторонами Yang Ming Shipping Europe GmbH, Yang Ming Line B.V.

###### Агентское вознаграждение

	2022	(тыс. руб.) 2021
Агентское вознаграждение по договору с Yang Ming Shipping Europe GmbH	31 029	56 544

Вознаграждение указано за вычетом НДС по ставке 20%. Сумма вознаграждения в

долларах США составила 456 272.11 долл.

Выплата дивидендов Yang Ming Line B.V. - 20 732

В 2022 году дивиденды не выплачивались

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Выплата дивидендов Лузинов А.С.	-	6 910
Выплата дивидендов Лузинов И.С.	-	6 910
В 2022 году дивиденды не выплачивались		

### 16.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг - агентское вознаграждение по договору с Yang Ming Shipping Europe GmbH (включая НДС) (i)	29 055	60 737
От продажи продукции, товаров, работ и услуг – возмещение расходов по договору с Yang Ming Shipping Europe GmbH (ii)	31 846	44 526
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги – перечисление сумм, полученных от клиентов, для Yang Ming Shipping Europe GmbH (iii)	(1 431 362)	(2 301 805)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение вклада в уставный капитал от Янг Минг Лайн Б.В. (Yang Ming Line B.V.), зарегистрированной в Нидерландах	-	-
Получение вкладов от участников – российских физических лиц	-	-
(i) Полученная сумма агентского вознаграждения в долл. США – 379 820.08 долл. (вкл. НДС)		
(ii) Полученное возмещение расходов составило 501 311.40 долл. США		
(iii) Суммы, полученные от клиентов, перечисленные Yang Ming Shipping Europe GmbH составили 96 586,00 евро и 15 456 084.38 долл. США.		

### 16.3. Дебиторская задолженность связанных сторон

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года</u>
Yang Ming Shipping Europe GmbH (i)	-	12 228	5 067
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>12 228</b>	<b>5 067</b>

### 16.4. Кредиторская задолженность связанных сторон

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года</u>
Yang Ming Shipping Europe GmbH (i)	215	136 260	19 196
<b>Итого</b>	<b>215</b>	<b>136 260</b>	<b>19 196</b>

(i) Эквивалент 3 062.13 долл. США.

#### 16.5. Операции со связанными сторонами ООО «Си Экспресс»

##### Вознаграждение по оказанным услугам

	2022	(тыс. руб.) 2021
Вознаграждение по оказанным услугам для СИ Экспресс (по всем договорам)	252	214
Вознаграждение указано за вычетом НДС по ставке 20%.		

#### 16.6. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг - вознаграждение по оказанным услугам для СИ ЭКСПРЕСС (включая НДС)	231	172
От продажи продукции, товаров, работ и услуг – возмещение расходов по договорам с СИ ЭКСПРЕСС	4 410	4 552
От покупки услуг-перемещение порожних контейнеров на терминале	(2 903)	(5 988)

#### 16.7. Дебиторская задолженность связанных сторон

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
СИ Экспресс	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 16.8. Кредиторская задолженность связанных сторон

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
СИ ЭКСПРЕСС	-	501	468
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>501</b>	<b>468</b>

### 17. ПЕРЕХОД НА ФСБУ 25/2018

Общество воспользовалось правом, предоставленным п.50 ФСБУ 25/2018, то есть упрощенным переходом на нормы Стандарта. Но в межотчетный период Общество не отражало ППА и обязательства по аренде, поскольку в учете отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды.

Обществом заключены краткосрочные договоры аренды (менее 12 месяцев) у Общества отсутствует имущество, отвечающее критериям ФСБУ 25/2018 (п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

  

	2022	2021	(тыс. руб.) 2020
Величина положительных курсовых разниц	287 165	66 076	59 922
Величина отрицательных курсовых разниц	(273 284)	(68 754)	(58 257)
<b>Итого</b>	<b>13 881</b>	<b>(2 678)</b>	<b>1 665</b>

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличающимся от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям.

**Налогообложение** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Условные активы и обязательства в 2022, 2021 годах отсутствовали.

## 20. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ С ПРОВЕДЕНИЕМ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ НА УКРАИНЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ

В связи проведением Специальной Военной Операции и связанным с этим обострением внешнеполитической ситуации в мире с февраля 2022 года, конечной материнской компанией Yang Ming Marine Transport Corporation было принято решение о временной приостановке активной деловой деятельности на территории Российской Федерации. В связи с этим ООО «Янг Минг (Раша)», как агент Yang Ming Marine Transport Corporation на территории России приостановил прием новых импортных и экспортных букингов. Численность сотрудников ООО «Янг Минг (Раша)» за период с февраля по декабрь 2022 года была сокращена на 70%. Оставшуюся часть сотрудников планируется сохранить в штате компании до конца 2023 года, либо до восстановления активной деловой деятельности, связанной с морскими перевозками.

Участниками Общества принято решение о продолжении деятельности Общества еще как минимум в течение 12 месяцев и о покрытии его ежемесячных расходов за счет остатка денежных средств на банковских счетах, а также процентов по депозиту.

На 31.12.2022 у Общества имеются средства, размещенные на депозитных и расчетных счетах в размере 109 515 тысяч рублей. Проценты от размещения средств на депозитных счетах составляют около 1 миллиона рублей в месяц.

Ожидаемые ежемесячные расходы Общества:

- аренда офисного помещения – 170 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 1 400 тыс. руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды – 400 тыс. руб.;
- прочие расходы – 130 тыс. руб.;

Итого на сумму – 2 100 тыс. руб.

Несмотря на то, что Общество планирует продолжать свою деятельность еще в течение как минимум 12 месяцев, все вышеуказанные события и условия, а также внешнеполитическая напряженность указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать

значительные сомнения в способности ООО «Янг Минг (Раша)» продолжать непрерывно свою деятельность.

## **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «Янг Минг (Раша)»

Бу, Вэнь-Фонг

Главный бухгалтер ООО «Янг Минг (Раша)»

Аристов М.А.

31 января 2023 года