

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЮСЕН ЛОДЖИСТИКС РУС» ЗА 2023 ГОД

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Эн-Уай-Кей Лоджистикс (СНГ)» (далее – «Компания» или «Юсен Лоджистикс Рус») было образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации N 1047796634786 от 26 августа 2004 года).

С августа 2011 года Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации (далее – «РФ») под именем «Юсен Лоджистикс Рус».

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

Юридический адрес: 115191, г. Москва, Гамсоновский пер., дом 5, стр.2, эт.3, пом.V.

Основными видами деятельности ООО «Юсен Лоджистикс Рус» являются:

- организация международных перевозок грузов, организация таможенного оформления, сопровождения и страхования перевозимого груза;
- логистическое обслуживание автопроизводителей;
- организация перевозок по территории РФ;
- оказание услуг по хранению и складскому обслуживанию;

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Компания имеет филиалы и представительства, не выделенные на отдельный баланс, в г. Санкт-Петербург, Московской области, г. Новороссийск, и г. Находка.

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность сотрудников Компании составила 125 человек (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 176 человека).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 143 и 202 человек соответственно.

Все показатели приведены в тыс. руб., если не указано иное.

Основные классы покупателей – производители табачной продукции, производители и дистрибьюторы бытовой химии, электроники, автозапчастей, компании сетевой розничной торговли, потребительских товаров, а также компании отрасли товаров повседневного спроса.

Клиенты	Доля выручки, %	
	2023	2022
ООО «Петро»	21,6	15,4
ИТМС АО	12,7	9,6
СК ТРЕЙД ООО	10,4	-
ООО «Офис-Импэкс»	7,5	6,5
РЕ ТРЭЙДИНГ ООО	4,6	1,6
ООО "Проктер энд Гэмбл Дистрибьюторская Компания"	3,4	2,7
ООО "Хайтиан СНГ"	2,7	2,7
ФЕС ПРОДУКТ ООО	2,7	2,4
РОСШИНА-ИНВЕСТ ООО	2,4	0,3
Вимм-Билль-Данн АО	2,0	0,1
ДЖ.Т.И. ДОНСКОЙ ТАБАК ООО	1,9	0,4
ООО «Тойота Мотор»	1,8	7,9
Прочие	26,3	50,4
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### **1.1. Экономическая среда**

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2023 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В то же время военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Компании.

Руководство Компании произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

### **1.2. Оценки и суждения руководства**

Суждения и оценки, осуществленные руководством Компании в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии.

Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, финансовых вложений, в текущих экономических условиях Компания постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

### **1.3. Непрерывность деятельности**

На непрерывность деятельности, в частности появление событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность, оказали влияние геополитическая обстановка, а также:

- приостановление соглашений об избежание двойного налогообложения с недружественными странами Указом Президента РФ от 08 августа 2023 года, что повлечет к сокращению объемов перевозок с большинством недружественных стран;
- изменения в налоговом законодательстве с 1 января 2024 года, введен новый вид налога у источника сумм, выплачиваемых российскими налогоплательщиками иностранным взаимозависимым лицам за внутригрупповые услуги и работы, в размере 15% от суммы услуг (работ), что повлечет к сокращению объемов сотрудничества, но в целом не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Компании.

## **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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 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. её 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 3 года.

Инвентаризация основных средств была проведена в ноябре-декабре 2023 года.

Инвентаризация материальных ценностей, денежных средств и расчетов была проведена на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями была проведена в январе-феврале 2024 года по состоянию на 31 декабря 2023 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 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 2023, 2022 и 2021 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 обязательствами, 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 развернуто.

### **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**

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.

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 прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

#### **Учет арендованных основных средств**

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

Компания 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.

Компания 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 Компания 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 ретроспективно.

Начисление амортизации арендованных основных средств начинается с даты принятия его к учету и прекращается с момента его списания с учета.

Амортизация начисляется линейным методом.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

## **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 исходя из фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Классификация запасов включает следующие виды:

- Основные материалы. Активы, без которых не может получиться конечный результат (оказаны услуги)
- Топливо и ГСМ
- Материально-производственные запасы, применяемые для управленческих целей
- Запасные части
- Малоценные ОС
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- Специальная одежда
- Товары. Активы, приобретённые для перепродажи
- Незавершённое производство.

## **2.9 Учет незавершенного производства**

Услуги, оказанные подрядчиками, но еще не принятые клиентами вследствие того, что полный цикл перевозки еще не завершен в соответствии с договором, отражаются в балансе по статье «Незавершенное производство» на счете бухгалтерского учета 20.

Оценка незавершенного производства проводится на конец месяца по фактической стоимости принятых услуг от подрядчиков в соответствии с полученными актами оказанных услуг. Остатки по незавершенному производству, выявленные на конец отчетного периода, переносятся на начало следующего и включаются в состав прямых затрат.

Списание незавершенных услуг на себестоимость со счета 20 на счет 90 осуществляется в периоде оказания услуг клиенту и отражения выручки по данной услуге.

## **2.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.11 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 по обычным видам деятельности, указанным в Пояснении 17, 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.

## **2.12 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 списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме без распределения их на остатки незавершенного производства.

## **2.13 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).

## **2.14 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.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:



Сумма резерва по сомнительным долгам определяется после проведения на последний день отчетного месяца инвентаризации дебиторской задолженности. По результатам инвентаризации по сомнительной задолженности:

- задолженность со сроком возникновения от 181 до 365 дней в сумму создаваемого резерва включается 50% от полной суммы задолженности;
- задолженность со сроком возникновения свыше 366 дней в сумму создаваемого резерва включается 100% от полной суммы 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 квартал и за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- 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 годовой премии автоматически в программе 1С ЗУП.

Формула расчета резерва на годовую премию

Сумма оклада \*20% + страховые взносы с учетом регресса

Квартальная премия выплачивается согласно действующей принятой политики по выплате бонусов.

Формула расчета резерва по квартальной премии:

Прибыль по клиенту за месяц \* на расчетную ставку (процент бонуса от GP за год).

Согласно утвержденному прогнозу, расчетная ставка в 2023 году составит 4,1%.

### **Резерв по неиспользованным отпускам**

Компания создает резерв по неиспользованным отпускам ежемесячно на отчетную дату.

Резерв рассчитывается автоматически в программе 1С ЗУП

По методу обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 – расчет по остаткам отпусков.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств.

Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

На конец года Компания производит инвентаризацию начисленных резервов и осуществляет корректировку резерва в соответствии с фактическими остатками.

### **Резервы предстоящих расходов**

Компания создает следующие резервы предстоящих расходов:

- на аудит отчетности за текущий год;
- на управленческие расходы компании-учредителя;

- на предстоящие расходы по комиссиям PLC компаний группы;
- по полученным претензиям с вероятностью более 25% наступления события
- по прочим расходам за текущий год, не имеющих документального подтверждения. Данные отражаются согласно тарифным соглашениям, счетов, инвойсов на оплату, заявок на перевозку и иных документов.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

### **2.15 Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счетах 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» и 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на программное обеспечение: 1С Предприятие, услуги предоставления доступа к цифровым сервисам, лицензии на право использования программ и др.;
- страхование служебного автотранспорта (КАСКО, ОСАГО);
- добровольное медицинское страхование работников (ДМС);
- членские взносы в АЕВ, American Chamber of Commerce in Russia.

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 прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

Расходы на доработку программы ведения учета, которые представляют собой расходы на адаптацию базового ПО под потребности Компании, права на использование которого были приобретены на основании лицензионного договора, до состояния, пригодного к использованию, учитываются в составе расходов по мере выполнения определенных этапов работ (услуг) по доработке ПО на основании представленных подрядчиком актов выполненных работ (оказанных услуг).

Расходы на доработку ПО не формируют первоначальную стоимость самостоятельного НМА, так как не могут использоваться отдельно от самого ПО и приносить Компании будущие экономические выгоды.

### **2.16 Налог на прибыль**

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, корректирующий 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 счета учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

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

#### 3.1. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности и последствия изменений учетной политики

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 5% и более от валюты баланса, 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Компания признает арендованные помещения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде с 31.12.2021 года.

В 2021 году произведено отражение арендованных основных средств и произведен ретроспективный пересчет показателей за 2019 и 2020 года в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В связи с досрочным прекращением договора с ООО «Тойота Мотор» в конце 2022 года было принято решение продать грузовые тягачи и прицепы. В декабре 2022 года сумма выручки от проданных тягачей и прицепов составила 9 783 тыс. руб. без учета НДС.

Показатели раскрытия первоначальной стоимости по основным группам основных средств по состоянию на 31.12.2022 изменены следующим образом:

Наименование показателя	Стало	Было	Разница
1	3	4	5 = 3 – 4
Арендованное имущество	92 796	-	92 796
Машины и оборудование	80 318	77 681	2 637
Транспортные средства	8 408	6 890	1 518
Прочие	698	553	145
Итого	182 220	85 124	97 096

Арендованное имущество добавлено в показатели первоначальной стоимости по основным средствам.

Также были незначительные изменения остатков первоначальной стоимости и амортизации в связи с переходом с 1С УПП на 1С ERP.

При этом остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 года не изменилась.

По состоянию на 31.12.2022 оставшиеся грузовые тягачи и прицепы, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», отражены в составе оборотных активов по остаточной стоимости в сумме 23 824 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года сумма выручки от проданных тягачей и прицепов составила 79 750 тыс. руб. без учета НДС.

В связи с принятым решением в 2023 году о прекращении деятельности по складу в МО с. Покров, был расторгнут договор аренды склада и продан вместе со всем оборудованием. Выручка от реализации склада в октябре 2023 года составила 24 175 тыс. руб. без учета НДС.

В конце 2023 года Компания приняла решение ввести с 1 января 2024 года стоимостной лимит для основных средств 100 000 рублей в соответствии с рекомендациями ФСБУ 6/2020.

В связи с этим, на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 все основные средства стоимостью менее 100 000 рублей были единовременно списаны 31.12.2023 на прочие расходы в сумме 3 652 тыс. руб. Малоценные основные средства отражены на забалансовом счете МЦ.05.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Арендованное имущество	92 796	7 178	(81 392)	18 582
Машины и оборудование	80 318	1 651	(76 734)	5 235
Транспортные средства	8 408	-	(1 025)	7 383
Прочие	698		(486)	212
<b>Итого</b>	<b>182 220</b>	<b>8 829</b>	<b>(159 637)</b>	<b>31 412</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Арендованное имущество	102 517	16 588	(26 309)	92 796
Машины и оборудование	79 405	3 839	(2 926)	80 318
Транспортные средства	91 686	19 436	(102 714)	8 408
Прочие	1 539	-	(841)	698
<b>Итого</b>	<b>275 147</b>	<b>39 863</b>	<b>(132 790)</b>	<b>182 220</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31.12.2022 изменена следующим образом:

Наименование показателя	Стало	Было	Разница
1	3	4	5 = 3 – 4
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Арендованное имущество	61 952	-	61 952
Машины и оборудование	67 965	67 965	-
Транспортные средства	1 038	1 038	-
Прочие	409	409	-
<b>Итого</b>	<b>131 364</b>	<b>69 412</b>	<b>61 952</b>

Арендованное имущество добавлено в показатели начисленной амортизации.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Арендованное имущество	8 021	17 662	-
Машины и оборудование	4 551	70 338	59 432
Транспортные средства	3 487	3 479	22 648
Прочие	168	234	317
<b>Итого</b>	<b>16 227</b>	<b>91 713</b>	<b>82 397</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств за период 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Арендованное имущество	57 676	61 952	-
Машины и оборудование	5 103	67 965	59 432
Транспортные средства	1 804	1 038	75 907
Прочие	93	409	317
<b>Итого</b>	<b>64 676</b>	<b>131 364</b>	<b>135 656</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года остаточная стоимость права пользования активом представлена в следующем виде:

Наименование объекта аренды	тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Складское помещение, МО, с Покров	-	59 986	104 585
Офисное помещение Москва, БЦ Гамма	7 159	6 877	6 680
Офисное помещение ФЛ в Спб (БЦ Треугольник)	2 600	5 006	7 409
Аренда ричстакеров для ООО Тойота Мотор	-	-	28 692
Офисное помещение ФЛ Новороссийск	247	1 247	2 245
Офисное помещение Находка	91	521	771
Офисное помещение Портовый офис	277	567	700
Земля Логистика-Терминал	-	114	1 302
Офисное помещение Врангель	187	338	488
Офисное помещение Контейнерная площадка	-	94	1 063
Офисное помещение Пулковое	-	-	1 302
Офисное помещение Логистика-Терминал	-	45	539
<b>Итого</b>	<b>10 561</b>	<b>74 795</b>	<b>155 776</b>

В феврале — апреле 2023 года Компания досрочно расторгла договор аренды офисного помещения с ООО «Тойота Мотор» на контейнерной площадке и офисного помещения и земельного участка с ООО Логистика Терминал в связи с прекращением деятельности клиента.

В октябре 2023 года Компания досрочно расторгла договор аренды по складу в Покрове в связи с решением Компании о закрытии склада из-за низкой рентабельности и возможных операционных рисков.

## 5. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года в составе запасов Компании отражено:

Наименование	На 31 декабря 2022 года	Поступление	Списано	На 31 декабря 2023 года
Материалы	2 036	5 202	(7 215)	23
Активы, предназначенные для продажи	23 824	-	(23 824)	-
Затраты в незавершенном производстве (Оплаченные соисполнителям, но не завершённые перевозки)	76 746	26 128	(76 746)	26 128
<b>Итого</b>	<b>102 606</b>	<b>31 330</b>	<b>(107 785)</b>	<b>26 151</b>

Наименование	На 31 декабря 2021 года	Поступление	Списано	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Материалы	1 212	24 489	(23 666)	2 036
Активы, предназначенные для продажи	-	23 824	-	23 824
Затраты в незавершенном производстве (Оплаченные соисполнителям, но не завершённые перевозки)	251 135	76 747	(251 135)	76 746
Товары отгруженные	6	-	(6)	-
<b>Итого</b>	<b>252 353</b>	<b>125 060</b>	<b>(274 807)</b>	<b>102 606</b>

Резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Услуги, оказанные подрядчиками, но еще не принятые клиентами вследствие того, что полный цикл перевозки еще не завершен в соответствии с договором, отражаются в балансе по статье «Незавершенное производство».

Оценка незавершенного производства проводится на конец года по фактической стоимости принятых услуг от подрядчиков в соответствии с полученными актами оказанных услуг. Остатки по незавершенному производству, выявленные на конец отчетного периода, переносятся на начало следующего и включаются в состав прямых затрат.

По состоянию на 31.12.2022 года в соответствии с ПБУ 16/02 Компания отразила в составе Запасов грузовые тягачи и прицепы, предназначенные к продаже в течение 12 месяцев в сумме 23 824 тыс. руб.

## 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b> ООО «Юсен Терминал Логопарк»	13 150	13 150	13 150
<b>Итого</b>	<b>13 150</b>	<b>13 150</b>	<b>13 150</b>

В ноябре 2011 года совместно с ООО «Управляющая компания «Корпорация СТЕРХ» было принято решение о создании дочерней компании ООО «Юсен Терминал Логопарк» с уставным капиталом 300 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Компании в ООО «Юсен Терминал Логопарк» составила 50%.

В феврале 2014 года ООО «Управляющая компания «Корпорация СТЕРХ» вышло из состава участников, и доля ООО «Юсен Лоджистикс Рус» составила 100%.

В декабре 2014 года было принято решение об увеличении уставного капитала ООО «Юсен Терминал Логопарк» на сумму 12 850 тыс. руб.

В мае 2015 года ООО «Юсен Терминал Логопарк» было включено в реестр таможенных представителей ФТС и стало оказывать услуги таможенного оформления клиентам Компании.

В 2021 году дочерней компанией были выплачены дивиденды в размере 7 261 тыс. руб.

В 2023 и 2022 году дочерней компанией не выплачивались дивиденды.

## 7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>209 499</b>	<b>371 642</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>41 899</b>	<b>74 328</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 764	748
<b>Итого</b>	<b>4 764</b>	<b>748</b>
<b>(Уменьшение) / Увеличение отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам и резервам	(8 074)	(6 895)
по арендным обязательствам	(13 229)	(15 739)
по амортизации основных средств	14 047	14 857
по резерву сомнительных долгов	551	-
<b>Итого</b>	<b>(6 705)</b>	<b>(7 777)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>39 958</b>	<b>67 299</b>

Текущий налог на прибыль Компании = условный расход по налогу на прибыль 41 899 тыс. руб. - начисленные отложенные налоговые активы 6 705 тыс. руб. + начисленные постоянные налоговые обязательства 4 764 тыс. руб. составляет 39 958 тыс. руб. и соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

По результатам выездной налоговой проверки за 2019-2021 годы Компании был доначислен налог на прибыль на сумму 3 409 тыс. руб., который был отражен по строке Прочее Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В связи с переходом на 1С ЕРП с 1С УПП показатели отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства изменились по состоянию на 31.12.2022 года следующим образом:

Наименование строки	Код	Стало	Было	Разница
1	2	3	4	5 = 4 – 3
Отложенные налоговые активы	1150	53 437	38 473	- 14 964
Итого по разделу I	1100	162 728	147 764	- 14 964
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 751 034	1 736 070	- 14 964
Отложенные налоговые обязательства	1450	16 407	1 318	- 15 089
Итого по разделу IV	1400	23 387	8 298	- 15 089
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 751 034	1 736 070	- 14 964

В 1С УПП арендованные активы и обязательства по аренде отражались свернуто на счете 09 «Отложенные налоговые активы». В 1С ЕРП арендованные активы и обязательства по аренде отражаются развернуто на счете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

## 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	2 866	-	-
Дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам по заключенным договорам аренды	100	5 634	5 610
<b>Итого</b>	<b>2 966</b>	<b>5 634</b>	<b>5 610</b>

Согласно условиям договоров аренды, депозиты будут возвращены после окончания арендных отношений на расчетный счет Компании в безналичном порядке, в связи с чем они представлены обособленно от обязательства по аренде в бухгалтерском балансе.

В октябре 2023 года Компания досрочно расторгла договор аренды с ООО «Лого Груп». Депозит в сумме 4 937 тыс. руб. был зачтен в счет обязательств по договору аренды.

Депозит в сумме 697 тыс. руб. по договору с ФЧАК ООО Калиаска Лимитед переведен в краткосрочную дебиторскую задолженность.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	227 197	883 145	1 236 678
Авансы выданные	149 358	108 461	90 783
Расчеты по налогам и сборам	54 066	1 712	36 414
Прочая дебиторская задолженность	821	1 064	1 491
Резерв по сомнительным долгам	(20 824)	(12 282)	(4 463)
<b>Итого</b>	<b>410 618</b>	<b>982 100</b>	<b>1 360 903</b>



Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	<b>Покупатели и заказчики</b>	<b>(тыс. руб.) Авансы выданные</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4 463</b>	-
Увеличение резервов	36 807	-
Использование резервов	(28 988)	
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>12 282</b>	
Увеличение резервов	28 720	2 755
Использование резервов	(22 933)	
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>18 069</b>	<b>2 755</b>

Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 года составляет 20 824 тыс. руб.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<b>(тыс. руб.)</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>2021 года</b>
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	53 140	16 304	2 861
Брокерские счета	939 856	-	-
Депозитные счета	54 600	400 500	7 557
Касса	19	19	19
<b>Итого</b>	<b>1 047 615</b>	<b>416 823</b>	<b>10 437</b>

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<b>(тыс. руб.)</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>2021 года</b>
<b>Прочие оборотные активы</b>			
Неисключительные права на использование программного обеспечения	1 170	3 735	6 123
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 516	1 859	2 435
Расходы на страхование ответственности	1 657	1 645	1 133
Прочие	-	484	-
<b>Итого</b>	<b>4 343</b>	<b>7 723</b>	<b>9 691</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов состоит из вклада единственного учредителя в виде денежных средств в размере 1,000 тыс. руб.

Структура учредителей на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

	<b>Доля в уставном капитале, %</b>		
<b>Учредитель</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Юсен Лоджистикс (Юроп) Би.Ви	100	100	100

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является компания «Юсен Лоджистикс Ко Лтд», через 100% участника – «Юсен Лоджистикс (Юроп) Би.Ви».

Акционером Юсен Лоджистикс Ко Лтд, контролирующим более 50% в уставном капитале, является компания «Ниппон Юсен Кабушики Кайша (Эн-Уай-Кей)», акции которой котируются на Токийской бирже. Конечными бенефициарами «Юсен Лоджистикс Рус» являются владельцы акций компании «Ниппон Юсен Кабушики Кайша (Эн-Уай-Кей)».

### 13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов состоит из взносов учредителей в имущество в размере 534 204 (Пятьсот тридцать четыре миллиона двести четыре) тыс. руб.

В связи со значительным падением обменного курса рубля к доллару США и Евро в декабре 2014 года учредителем было принято решение о внесении денежного вклада в имущество Компании для погашения валютных займов с целью снижения негативного воздействия курсовых разниц на финансовый результат Компании.

Добавочный капитал был увеличен путем внесения денежных средств в имущество в декабре 2014 года в размере 1 000 000 (Один миллион) евро, что в пересчете в рубли на дату взноса составило 63 513 (Шестьдесят три миллиона пятьсот тринадцать) тыс. руб. и в марте 2015 года в размере 4 000 000 (Четыре миллиона) евро, что в пересчете в рубли на дату взноса составило 277 461 (Двести семьдесят семь миллионов четыреста шестьдесят одна) тыс. руб.

### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### 14.1 Краткосрочная кредиторская задолженность

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	176 993	273 974	703 975
Авансы полученные	7 553	13 826	19 534
Задолженность по налогам и сборам	564	11 270	7 930
Задолженность по страховым взносам	4 411	50 667	-
Прочая кредиторская задолженность	75	98	168
<b>Итого</b>	<b>189 596</b>	<b>349 835</b>	<b>731 607</b>

При составлении отчетности за 2023 год Компания приняла решение отражать обязательства по аренде по строке баланса Прочие обязательства, в связи с чем был сделан рекласс на 31.12.2022 года между сроками баланса Кредиторская задолженность и Прочие обязательства

Наименование строки	Код	Стало	Было	Разница
1	2	3	4	5 = 4 – 3
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	349 835	419 975	70 140
Прочие обязательства	1550	70 015	-	- 70 015
Итого по разделу V	1500	535 701	535 826	125
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1700	1 751 034	1 736 070	- 14 964

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На выплату вознаграждений сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	Резервы предстоящих расходов по услугам сторонних организаций	Резерв на выплату выходного пособия	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>58 557</b>	<b>10 577</b>	<b>53 537</b>	-	<b>122 671</b>
Увеличение резервов	79 429	34 971	35 102	10 204	<b>159 706</b>
Использование резервов	(73 807)	(37 334)	(55 385)	-	<b>(166 526)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>64 179</b>	<b>8 214</b>	<b>33 254</b>	<b>10 204</b>	<b>115 851</b>
Увеличение резервов	110 741	33 126	-	5 787	<b>149 654</b>
Использование резервов	(101 479)	(34 065)	(33 254)	(13 310)	<b>(182 108)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>73 441</b>	<b>7 275</b>	<b>-</b>	<b>2 681</b>	<b>83 397</b>

В 2023 году резервы предстоящих расходов по услугам сторонних организаций отражены в составе Кредиторской задолженности.

## 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 16.1. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Обязательство по аренде	269	6 980	87 518
<b>Итого</b>	<b>269</b>	<b>6 980</b>	<b>87 518</b>

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства со сроком аренды более 12 месяцев.

### 16.2. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Обязательство по аренде	8 056	70 015	68 258
<b>Итого</b>	<b>8 056</b>	<b>70 15</b>	<b>68 258</b>

Сумма обязательств уменьшилась в связи с приближением срока окончания срока аренды с большинством арендодателей. В октябре 2023 года был досрочно расторгнут договор аренды с ООО «Лого Групп».

## 17. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В течение 2023 года Компания получала выручку от следующих видов деятельности:

- оказание транспортно-экспедиционных и логистических услуг;
- оказание складских услуг;
- оказание услуг на контейнерной площадке;
- прочие услуги.

Оказание транспортных и логистических услуг осуществлялось по договорам посреднического характера и возмездного оказания услуг.

Вид деятельности			(тыс. руб.)	
	Выручка		Себестоимость продаж	
	2023	2022	2023	2022
Организация перевозок грузов	3 616 298	5 325 332	3 257 215	4 648 227
Хранение и складирование грузов	85 372	292 805	81 172	254 588
Прочие услуги	2 276	7 836	1 317	7 836
<b>Итого</b>	<b>3 703 946</b>	<b>5 625 973</b>	<b>3 339 704</b>	<b>4 910 651</b>

Себестоимость продаж за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Услуги сторонних организаций	3 061 889	4 629 668
Заработная плата	166 250	142 510
Амортизация	54 603	65 322
Страховые взносы	45 294	39 586
Материальные расходы	4 903	23 088
Прочие затраты	6 765	10 477
<b>Итого</b>	<b>3 339 704</b>	<b>4 910 651</b>

## 18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Затраты на оплату труда	145 184	110 475
Резервы на премирование	42 897	49 828
Отчисления по страховым взносам	35 292	25 529
Консультационные услуги	11 258	-
Расходы на программное обеспечение	16 442	14 594
Амортизация арендованных активов	7 437	6 660
Страхование ответственности	6 998	3 612
Резерв на неиспользованные отпуска	5 661	15 093
Юридические консультации	3 930	74
Командировочные расходы	3 863	1 537
Расходы на услуги связи	3 446	3 145
Аутсорсинг сотрудников	3 282	-
Амортизация основных средств	2 637	2 678
Расходы на обучение сотрудников	1 828	2 138
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 783	1 846
Услуги поддержки информационных технологий	1 734	1 871
Расходы на обслуживание офиса	1 628	-
Расходы по подбору персонала	860	958
Прочие расходы	10 342	14 216
<b>Итого</b>	<b>306 502</b>	<b>254 254</b>

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
<b>(тыс. руб.)</b>		
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от реализации основных средств	105 312	13 091
Курсовые разницы	104 076	773 936
Доход по претензиям выставленным	88 739	9 529
Доход от операций с финансовыми инструментами	52 246	-
Восстановление резерва по претензиям	31 385	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	22 924	-
Доходы, связанные с покупкой валюты	-	104 182
Доходы при конвертации валюты	4 108	24 939
Доход от реализации прочих услуг	3 781	-
Доход от реализации ТМЦ	1 872	-
Прибыль прошлых лет	1 046	7 437
Списание кредиторской задолженности	484	291
Штрафные санкции к получению	110	154
Прочие доходы	748	3 479
<b>Итого</b>	<b>416 831</b>	<b>937 038</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
<b>(тыс. руб.)</b>		
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы по претензиям полученным	97 322	1 529
Курсовые разницы	74 439	879 129
Резерв по сомнительным долгам	31 466	7 820
Расходы, связанные с покупкой валюты	-	100 203
Себестоимость проданных основных средств	26 115	1 411
Расходы при конвертации валюты	11 057	2 877
Комиссия банка	4 545	2 525
Штрафы к уплате	4 283	-
Налоги, не учитываемые в налоговом учете	4 032	-
Списание основных средств до 100 000 руб. на расходы	3 652	-
Убытки прошлых лет	3 188	15 460
Себестоимость проданных ТМЦ	875	-
Резерв по претензиям полученным	-	13 946
Списание задолженности по истечению срока иск давности	-	4 102
Прочие расходы	1 267	1 668
<b>Итого</b>	<b>262 241</b>	<b>1 030 670</b>

## 21. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Компания ведет забалансовый учет арендованного имущества и товаров, принятых на ответственное хранение от клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года забалансовые счета представлены следующим образом:

	<b>(тыс. руб.)</b>		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
<b>Прочие оборотные активы</b>			
Гарантии выданные	50 000	-	-
Арендованные основные средства	-	263 632	-
Товары, принятые на ответственное хранение	-	10 781 368	1 262 182
<b>Итого</b>	<b>50 000</b>	<b>11 045 000</b>	<b>1 262 182</b>

## 22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В феврале 2023 года Компания заключила соглашение с АО «Райффайзенбанк» о выпуске гарантии на сумму 50 000 000 рублей для обеспечения обязательств дочерней компании ООО «Юсен Терминал Логопарк» в пользу налоговых и таможенных органов.

## 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Юсен Лоджистикс Рус» являются ее дочерняя компания и, аффилированные компании, а также основной управленческий персонал:

- учредитель «Юсен Лоджистикс (Юроп) Би.Ви.»;
- дочерняя компания ООО «Юсен Терминал Логопарк»;
- совет директоров и Правление Компании;
- остальные компании группы «Юсен Лоджистикс».

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Кендзи Кондо	Председатель Совета директоров
--------------	--------------------------------

Абдулин Альберт Нурзигазович	Член Совета директоров
Кожевникова Елена Александровна	Член Совета директоров

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

Абдулин Альберт Нурзигазович	Председатель Совета директоров
------------------------------	--------------------------------

Кендзи Кондо	Член Совета директоров
--------------	------------------------

В сентябре 2013 года на должность генерального директора назначен Абдулин Альберт Нурзигазович.

В декабре 2023 года произошла смена генерального директора, на должность генерального директора назначен Исмаилов Рашад Арифович

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Исмаилов Рашад Арифович	Генеральный директор
-------------------------	----------------------

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2022 г

Абдулин Альберт Нурзигазович	Генеральный директор
------------------------------	----------------------

В течение 2023 и 2022 годов выплат в пользу Совета Директоров не было.

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

**23.1. Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС**

	2023	2022
	(тыс. руб.)	
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	44 005	149 135
Юсен Терминал Логопарк	26 568	28 032
YUSEN INCI LOJISTIK VE TICARET A.S.	6 292	42 069
TASCO BERHAD	3 595	64 010
YUSEN LOGISTICS (TAIWAN) LTD	3 023	2 121
YUSEN LOGISTICS (INDIA) PRIVATE LTD	2 374	37 168
Yusen Logistics (Americas) INC. (ATL)	1 264	8 691
Yusen Logistics Brazil Ltd.	1 236	2 204
YUSEN LOGISTICS (BANGLADESH) LTD	1 099	-
YUSEN LOGISTICS PHILIPPINES, INC.	937	55 465
YUSEN LOGISTICS (DEUTSCHLAND) GMBH	710	11 539
YUSEN LOGISTICS (IBERICA) S.A.	592	1 234
Yusen Logistics (Middle East) L.L.C.	578	-
YUSEN LOGISTICS (KOREA) Co., Ltd.	431	121 212
YUSEN LOGISTICS (CHINA) CO., Ltd	338	83 680
PT. YUSEN LOGISTICS INDONESIA	208	780
YUSEN LOGISTICS (POLSKA) SP.ZO.O.	136	2 785
YUSEN LOGISTICS (EUROPE) B.V.	110	1 405
YUSEN LOGISTICS (HONG KONG) LTD GDS	-	22 787
YUSEN LOGISTICS (SINGAPORE) PTE LTD	-	14 023
Прочие связанные стороны	155	19 758
<b>Итого</b>	<b>93 651</b>	<b>668 098</b>

**23.2. Реализация товаров, работ, услуг, включая НДС**

	2023	2022
	(тыс. руб.)	
Юсен Терминал Логопарк	6 091	64 052
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	4 301	80 806
TASCO BERHAD	2 607	186 382
YUSEN LOGISTICS (IBERICA) S.A.	1 323	7 125
YUSEN LOGISTICS (CHINA) CO., Ltd	924	60 306
USEN INCI LOJISTIK VE TICARET A.S.	774	13 317
YUSEN LOGISTICS PHILIPPINES, INC.	237	450
YUSEN LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD	202	388
YUSEN LOGISTICS (INDIA) PRIVATE LTD	110	6 739
YUSEN LOGISTICS (CZECH)	-	29 215
YUSEN LOGISTICS (BENELUX) B.V.	-	26 163
YUSEN LOGISTICS (KOREA) Co., Ltd.	-	14 425
YUSEN LOGISTICS (HONG KONG) LTD GDS	-	15 679
YUSEN LOGISTICS (SINGAPORE) PTE LTD	-	8 703
Yusen Logistics (UK) Ltd	-	8 871
YUSEN LOGISTICS (FRANCE) S.A. S	-	6 909
YUSEN LOGISTICS (VIETNAM) CO., LTD	-	4 291
YUSEN LOGISTICS (DEUTSCHLAND) GMBH	-	2 830
YUSEN LOGISTICS (POLSKA) SP.ZO.O.	-	2 409
Прочие связанные стороны	242	5 103
<b>Итого</b>	<b>16 811</b>	<b>544 163</b>

### 23.3. Незавершенные операции по расчетам, включая НДС

Незавершенные операции по расчетам со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы приведены ниже. Условия расчетов установлены в договорах, в течение 30 дней после завершения отчетного периода (месяца) безналичным путем. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Контрагент	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	58	40	8 203	11 543
YUSEN LOGISTICS (KOREA) Co., Ltd.	89	-	145	-
YUSEN INCI LOJISTIK VE TICARET A.S.	526	1 750	7 177	-
YLPL - YUSEN LOGISTICS (POLSKA) SP.ZO.O.	14	-	-	105
YLES - YUSEN LOGISTICS (IBERICA) S.A.	3 568	1 721	1 695	842
YUSEN LOGISTICS (INDIA) PRIVATE LTD	53	373	239	303
YUSEN LOGISTICS (VIETNAM) CO., LTD	32	21	1 480	-
Юсен Терминал Логопарк	3 530	12 453	2 994	-
Yusen Logistics (Americas) INC. (ATL)	512	12 548	401	8 654
YUSEN LOGISTICS (HONG KONG) LTD GDS	-	-	1 046	-
YLPK - YUSEN LOGISTICS PAKISTAN (PRIVATE) LIMITED	-	77	355	60
TASCO BERHAD	-	-	3 089	-
YUSEN LOGISTICS (SINGAPORE) PTE LTD	27	-	30	-
YUSEN LOGISTICS (FRANCE) S.A. S	621	298	3 355	231
Yusen Logistics (UK) Ltd	89	-	68	-
YUSEN LOGISTICS (CHINA) CO., Ltd	481	1 005	7 093	801
PT. YUSEN LOGISTICS INDONESIA	-	-	133	-
YUSEN LOGISTICS (CANADA) INC.	11	7	8	400
YUSEN LOGISTICS PHILIPPINES, INC.	13	-	-	-
YUSEN LOGISTICS (DEUTSCHLAND) GMBH	2 009	1 026	2 610	1 358
YUSEN LOGISTICS (BENELUX) B.V.	-	1	36	-
YUSEN LOGISTICS (EUROPE) B.V.	6	-	-	4 706
Yusen Logistics Brazil Ltd.	46	-	6	38
Yusen Logistics & Kusuhara Lanka (Private) Ltd	-	-	12	-
Yusen Logistics Global Management Limited	-	69	556	-
YUSEN LOGISTICS (ARGENTINA) S.A.	571	-	448	-
YUSEN LOGISTICS (BANGLADESH) LTD	-	27	-	7
<b>Итого:</b>	<b>12 256</b>	<b>34 416</b>	<b>41 179</b>	<b>29 048</b>

Денежный поток от операций со связанными сторонами представляет собой:

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	40 898	863 516
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(81 643)	(843 253)

### 24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
100 Японских иен	63,3302	53,0609	64,5097
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503



	<u>2022</u>	<u>2022</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(15 254)	(126 051)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	<u>44 891</u>	<u>19 868</u>
<b>Итого</b>	<b><u>29 637</u></b>	<b><u>(105 193)</u></b>

Денежный поток по операциям аренды отнесен в состав платежей по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств свернуто представлен денежный поток по НДС

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	142 979	175 408
Сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	(163 214)	(163 760)
Сумма НДС, перечисленного в бюджет	(20 235)	11 648

В отчете о движении денежных средств свернуто представлен денежный поток по агентским операциям НДС

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Операции агента	139 765	348 914

## 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, АКТИВЫ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

По мнению руководства Компании, существенные условные обязательства и активы отсутствуют. Компания не получает государственную помощь, в том числе в виде субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах.

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К существенным событиям после отчетной даты Компания относит поступление денежных средств от АО МАЗ "Москвич" в январе 2024 по мировому соглашению от 23.10.2023 года в связи с чем был восстановлен резерв по сомнительному долгу на 31.12.2023 года в сумме 5 403 тыс. руб.

Компания приняла решение ввести с 1 января 2024 года стоимостной лимит для основных средств 100 000 рублей в соответствии с рекомендациями ФСБУ 6/2020. Данное изменение учетной политики оценивается Компанией как не существенное и не требующее ретроспективного представления. В связи с этим, на основании п. 15 ПБУ 1/2008 все основные средства стоимостью менее 100 000 рублей были единовременно списаны 31.12.2023 на прочие расходы в сумме 3 652 тыс. руб. Малоценные основные средства отражены на забалансовом счете МЦ.05.

Генеральный директор ООО «Юсен Лоджистикс Рус»

Исмаилов Р. А.

26 марта 2024 года.