

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель


 (подпись)
Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	53	-	(53)	-
	5250	за 2022г.	-	67	-	(67)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	53	-	(53)	-
	5251	за 2022г.	-	67	-	(67)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Кулакова Светлана

Евгеньевна

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Кулакова Светлана
Евгеньевна**

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	23 050	(2 915)	113 741	-	(113 069)	-	(5)	-	-	265	23 987	(2 920)
	5530	за 2022г.	89 887	(5 568)	287 815	30	(354 751)	-	2 653	-	69	-	23 050	(2 915)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	14 601	(2 915)	106 649	-	(107 719)	-	(5)	-	-	-	13 531	(2 920)
	5531	за 2022г.	83 161	(5 568)	283 704	-	(352 264)	-	2 653	-	-	-	14 601	(2 915)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	350	-	341	-	(279)	-	-	-	-	-	412	-
	5532	за 2022г.	512	-	318	-	(480)	-	-	-	-	-	350	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 099	-	6 751	-	(5 071)	-	-	-	-	265	10 044	-
	5533	за 2022г.	6 214	-	3 793	30	(2 007)	-	-	-	69	-	8 099	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	23 050	(2 915)	113 741	-	(113 069)	-	(5)	X	-	265	23 987	(2 920)
	5520	за 2022г.	89 887	(5 568)	287 815	30	(354 751)	-	2 653	X	69	-	23 050	(2 915)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 599	680	3 728	813	14 943	9 375
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 599	680	3 728	813	14 943	9 375
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 554	-	97	(772)	-	-	-	-	879
	5571	за 2022г.	2 595	-	151	(1 192)	-	-	-	-	1 554
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5555	за 2023г.	1 554	-	97	(772)	-	-	X	X	879
	5575	за 2022г.	2 595	-	151	(1 192)	-	-	X	X	1 554
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	23 782	1 499	1	(20 266)	-	-	-	265	5 281
	5580	за 2022г.	79 660	13 621	12	(69 580)	-	-	69	-	23 782
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	4 711	203	-	(4 583)	-	-	-	17	348
	5581	за 2022г.	72 636	855	6	(68 786)	-	-	-	-	4 711
авансы полученные	5562	за 2023г.	130	50	-	(100)	-	-	-	-	80
	5582	за 2022г.	178	130	-	(178)	-	-	-	-	130
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	17 596	867	1	(15 121)	-	-	-	248	3 591
	5583	за 2022г.	5 385	12 320	6	(115)	-	-	-	-	17 596
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 345	379	-	(462)	-	-	-	-	1 262
	5586	за 2022г.	1 461	316	-	(501)	-	-	69	-	1 345
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	25 336	1 499	98	(21 038)	-	X	-	265	6 160
	5570	за 2022г.	82 255	13 621	163	(70 772)	-	X	69	-	25 336

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	206	222
Расходы на оплату труда	5620	44 800	52 361
Отчисления на социальные нужды	5630	12 123	13 820
Амортизация	5640	1 317	1 473
Прочие затраты	5650	23 026	52 090
Итого по элементам	5660	81 472	119 966
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	101 356
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	81 472	221 322

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

Руководитель


(подпись)

**Кулакова Светлана
Евгеньевна**

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 503	12 289	(10 195)	(4 083)	8 514
в том числе:						
Резерв на оплату премий сотрудникам	5701	5 698	7 107	(5 287)	-	7 518
Резерв на оплату отпусков	5702	627	4 718	(4 908)	-	437
Условные обязательства	5703	95	464	-	-	559
Резерв на расходы, связанные с профессиональными рисками	5704	4 083	-	-	(4 083)	-

Руководитель



(подпись)

**Кулакова Светлана
Евгеньевна**

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	40 118	63 220	44 467
в том числе:				
Банковская гарантия для обеспечения обязательств таможенного представителя	5811	40 118	63 220	44 467

Руководитель


(подпись)

**Кулакова Светлана
Евгеньевна**

(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель


(подпись)

Кулакова Светлана
Евгеньевна
(расшифровка подписи)



27 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЮТЛ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

ОГРН: 1117847597713

ИНН: 7802773664

КПП: 783901001

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

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

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

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

В январе 2015 года единственным учредителем Компании - ООО «Юсен Лоджистикс Рус» было принято решение о начале деятельности ООО «ЮТЛ» в качестве таможенного представителя. 22 мая 2015 Компания была включена в Реестр таможенных представителей на основании приказа ФТС России от 22.05.2015 N 972 (регистрационный номер в реестре таможенных представителей 0716 от 22.05.2015 г.) и в 3 квартале 2015 начала осуществлять деятельность в указанном направлении.

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность сотрудников Компании составила 27 человек (на 31 декабря 2022 года – 32 человека).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 26 и 33 человек соответственно.

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

Клиенты	Доля выручки, %	
	2023	2022
ООО «ЮСЕН ЛОДЖИСТИКС РУС»	32,06	9,99
ООО «ФЕС ПРОДУКТ»	9,08	2,69
ООО «ЭСТРА АУТОМОТИВ СИСТЕМС РУС»	5,38	0,80
ООО «ХАЙТИАН ПРЕСИЖН»	4,81	0,60
ООО «ТРАКС ВОСТОК РУС»	3,42	3,1
КОМПАНИЯ "ШЛЮМБЕРЖЕ ЛОДЖЕЛКО, ИНК."	1,83	5,19
ООО «ТОЙОТА МОТОР»	4,80	2,19
ООО «ЮНИКЛО (РУС)»	0,2	54,72
Прочие	38,42	20,73
Итого	100%	100%

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

24 февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием произошел рост волатильности фондового и валютного рынков в Российской Федерации, ряд стран ввели пакеты санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом, фактически ударив по стратегическим отраслям российской экономики, блокируя доступ к технологиям и рынкам, которые для России являются ключевыми. О заморозке активов Банка России и о запрете российским предпринимателям использовать свои активы на рынках сообщества приняли решение Евросоюз, США, Канада и Великобритания.

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

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 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. ее активы будут использоваться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

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

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022, 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 ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

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

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

2.7 Учет финансовых вложений

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

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

2.8 Учет запасов

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

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

Запасы распределяются по следующим видам:

- Материалы;
- Незавершенное производство
- Товары

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

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

2.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате

- конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
 - Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

2.11 Учет расходов

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

2.12 Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

2.13 Учет оценочных резервов, оценочных и условных обязательств

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервы предстоящих расходов и платежей по вознаграждениям

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

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

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

В случае невыполнения бюджета к сумме начисленного резерва может быть применен понижающий коэффициент от 0,8 до 0.

Резерв по неиспользованным отпускам

Обязательство по неиспользованным отпускам начисляется ежемесячно на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска, приходящихся на один месяц (2,33 дня), должностного оклада за месяц, коэффициента 29.4, страховых взносов в размере 21 % от суммы начисленного отпуска

Формула расчета суммы резерва: Сумма резерва = Оклад/29.4 $\times$ 2,33 $\times$ 1.21.

Условное обязательство и резерв на расходы, связанные с профессиональными рисками

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

К таким рискам относятся:

- Привлечение таможенного представителя к солидарной ответственности в случае неуплаты в установленные сроки декларантом доначисленных таможенных платежей и пеней по уведомлениям таможенного органа, на основании, пп.4 п.1 ст.405 ТК ЕАЭС.
- Привлечение таможенного представителя к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.15 и 16.22 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

К условному обязательству относится обязательство, по которому Общество несет солидарную ответственность и исполнение которого потребует выбытия активов Общества только в случае отказа в исполнении другими участниками солидарной ответственности.

При этом условные обязательства подлежат постоянному анализу в целях оценки вероятности оттока ресурсов (выбытия активов), не стала ли вероятность оттока ресурсов высокой.

Отличие условного обязательства от резерва в том, что для исполнения обязательства на дату раскрытия информации не ожидается выбытие активов и (или) величина обязательства не может быть обоснованно оценена.

Условное обязательство подлежит раскрытию Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности в текстовой части Пояснительной записки без признания резервов.

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается как минимум следующая информация:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

Если вероятность оттока ресурсов велика, ожидается в обозримом будущем выбытие активов, и величина размера обязанности может быть обоснованно оценена и подтверждена расчетно или документально, то обязательство, ранее признаваемое условным, признается резервом.

Общество производит оценку условного обязательства ежемесячно и создает резерв на отчетную дату, из расчета суммы непогашенной задолженности в личном кабинете ФТС на отчетную дату, расчетной суммы по делам об административных правонарушениях, умноженную на процент вероятности события 25-75% в соответствии с установленной методикой.

В зависимости от величины финансовых последствий и степени влияния на стратегическое развитие и деятельность организации, риски классифицируются в соответствии со следующими категориями:

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

Расчет производится на базе отчета, формируемого для отслеживания статусов проведения оплат и начислений на основании отчетов, формируемых в личном кабинете таможенного

представителя в ФТС России и обновляемых на ежедневной основе таможенными органами РФ.

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

2.15 Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

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

2.16 Налог на прибыль

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

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

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

При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, 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 счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива продаж, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

2.17 Учет аренды

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

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

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

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

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если уровень искажения составляет 5 и

более процентов к валюте баланса, для отчетов о финансовых результатах, о движении денежных средств, об изменении капитала – 5 процентов и более к итогу по соответствующему разделу, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменение учетной политики по решению руководства

В отчетном году существенных изменений в учетной политике не было.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прибыль до налогообложения	4,884	8,260
Условный расход по налогу на прибыль	977	1,652
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(752)	78
Итого	(752)	78
(Уменьшение) / Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	303	(1,168)
по налогу на прибыль в счет убытков прошлых лет	272	312
прочее		6
Итого	575	850
Итого текущий налог на прибыль	800	880

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	1,783	1,481	2,649
Итого	1,783	1,481	2,649
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	191	463	775
Итого	191	463	775

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	13,531	14,601	83,161
Авансы выданные	412	350	512
Расчеты по налогам и сборам	9,090	7,580	3,770
Прочая дебиторская задолженность	954	519	2,444
Резерв по сомнительным долгам	(2,920)	(2,915)	(5,568)
Итого	21,067	20,135	84,319

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,568
Увеличение резервов	0
Использование резервов	(2,653)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,915
Увеличение резервов	5
Использование резервов	(0)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2,920

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	53,483	30,115	11,574
Депозитные счета	0	40,000	21,000
Итого	53,483	70,115	32,574

7. 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 13,150 тыс. руб.

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

Учредитель	Доля в уставном капитале, %		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	100	100	100

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

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

8.1. Краткосрочные кредиты и займы

В 2023, 2022 и 2021 годах заемные средства не привлекались.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов непогашенная задолженность по займам и просроченная задолженность по уплате процентов у Компании отсутствует.

9. 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
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	348	4,711	72,636
Авансы полученные	80	130	178
Задолженность по налогам и страховым взносам	3,591	17,596	5,385
Прочая кредиторская задолженность	1,262	1,345	1,461
Итого	5,281	23,782	79,660

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

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Арендные обязательства	918	1,691	2,883
Проценты по аренде	(39)	(137)	(288)
Итого	879	1,554	2,595

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	На выплату премий сотрудникам	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Условные обязательства и резервы, связанные с проф. рисками	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	9,863	925	5,080	15,868
Увеличение резервов	8,613	6,061	18,977	33,651
Использование резервов	(12,085)	(6,359)	(19,879)	(38,323)
Списание резервов	(693)			(693)
Баланс на 31 декабря 2022 года	5,698	627	4,178	10,503
Увеличение резервов	7,107	4,718	464	12,289
Использование резервов	(5,287)	(4,908)		(10,195)
Списание резервов			(4,083)	(4,083)
Баланс на 31 декабря 2023 года	7,518	437	559	8,514

В отчетном году принято решение об изменении оценочных значений в части подхода к формированию резерва на расходы, связанные с профессиональными рисками. В связи с изменением портфеля клиентов, в частности, прекращением работы с клиентами из аутомотив-сектора (риск доначислений со стороны таможенных органов по которым квалифицируется как высокий), а также с низкой вероятностью выбытия активов, и более вероятной, чем нет, возможностью поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства, проведена переквалификация оценочного обязательства в условное обязательство, с обнулением резерва.

Изменения повлияли следующим образом на отчетность за 2023 г.:

	Было	Стало
Оценочные обязательства	4 083	0
Прочие доходы	0	4 083

11. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

- оказание услуг по таможенному оформлению грузов и сопутствующих таможенному оформлению услуг;

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

Вид деятельности			(тыс. руб.)	
	Выручка		Себестоимость продаж	
	2023	2022	2023	2022
Услуги по таможенному оформлению грузов и сопутствующие услуги	82,925	118,121	(56,853)	(98,967)
Оптовая торговля (реализация покупных товаров)		109,683		(101,356)
Итого	82,925	227,804	(56,853)	(200,323)

Себестоимость продаж (тыс. руб.)

2023		2022	
Оплата труда	35,419	Оплата труда	40,640
Материальные затраты	5,221	Материальные затраты	38,987
Налоги с ФОТ	8,679	Налоги с ФОТ	10,720
Расходы на ИТ	3,010	Расходы на ИТ	3,602
Расходы на персонал	639	Расходы на персонал	869
Амортизация ОС	1,317	Амортизация ОС	1,473
Интернет и телефон	462	Интернет и телефон	613
ДМС	493	ДМС	556
Почтово-курьерские расходы	154	Почтово-курьерские расходы	131
Расходы на ГСМ	108	Расходы на ГСМ	125
Банковская гарантия	642	Банковская гарантия	419
Расходы на мобильную связь	70	Расходы на мобильную связь	78
Канцтовары	25	Канцтовары	49
Командировочные расходы	315	Командировочные расходы	151
Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	0	Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	0
СИЗ COVID-19	0	СИЗ COVID-19	15
Страхование гражданской ответственности таможенного представителя	44	Страхование гражданской ответственности таможенного представителя	44
Расходы на передвижения	141	Расходы на передвижения	160
Расходы на консультационные услуги и обучение	114	Расходы на консультационные услуги и обучение	304
Аренда вспомогательных объектов	-	Аренда вспомогательных объектов	31
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	Фактическая себестоимость проданных товаров	101,356
Итого	56,853	Итого	200,323

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
2023		2022	
Оплата труда	15,919	Оплата труда	14,311
Управленческие расходы по продаже услуг (YLRU BP)	3,014	Управленческие расходы по продаже услуг (YLRU BP)	1,871
Расходы по аренде офис. Помещения	120	Расходы по аренде офис. Помещения	120
Налоги с ФОТ	3,435	Налоги с ФОТ	3,088
Экосбор	25	Экосбор	0
Расходы на IT	629	Расходы на IT	449
Услуги по ведению кадрового д/о и расчета зарплаты сотрудникам	213	Услуги по ведению кадрового д/о и расчета зарплаты сотрудникам	254
Расходы по аренде офис. Помещения дополнительные	84	Расходы по аренде офис. Помещения дополнительные	95
Расходы на аудит	117	Расходы на аудит	93
ДМС	169	ДМС	150
Командировочные расходы	389	Командировочные расходы	98
Расходы на консультационные услуги и обучение	160	Расходы на консультационные услуги и обучение	175
Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	42	Расходы по обеспечению нормальных бытовых условий труда	0
Интернет и телефон	114	Интернет и телефон	118
Почтово-курьерские услуги	32	Почтово-курьерские услуги	24
Расходы на мобильную связь	47	Расходы на мобильную связь	30
Охрана труда	74	Охрана труда	57
Канцтовары	32	Канцтовары	46
Расходы на передвижения	1	Расходы на передвижения	10
Услуги по переводу документов	0	Услуги по переводу документов	8
Услуги нотариуса	3	Услуги нотариуса	2
Итого	24,619	Итого	20,999

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		2023	2022
Прочие доходы			
Восстановление резерва по сомнительным долгам		2,948	13,551
Штрафы, пени и неустойки к получению		-	30
Резерв на оплату премий сотрудникам		-	692
Восстановление резерва по расходам, связанным с профессиональными рисками		4083	
Прибыль (убыток) прошлых лет		122	
Прочие доходы		55	192
Итого		7,208	14,465

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	2,953	10,922
Пени, штрафы, прочие расходы, не принимаемые в целях НО	1	-
Расходы на корпоративные мероприятия	360	-
Услуги банка	216	237
Убытки прошлых лет	-	1
Штрафы, пени, несутойки к уплате	303	6
Курсовые разницы, свернуто	-	1,885
Прочие расходы	65	1,490
Итого	3,898	14,541

15. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

ООО "Юсен Лоджистикс Рус" гарантирует обеспечение обязательств по действующему соглашению о выдаче банковских гарантий, заключенному ООО «ЮТЛ» с АО "Райффайзенбанк" в целях обеспечения обязательств таможенного представителя по уплате таможенных платежей перед таможенными органами РФ. По состоянию на 31 декабря 2023 года действует банковская гарантия, выданная АО "Райффайзенбанк" на сумму 40,118 тыс. руб., бенефициаром по которой является ФТС России.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Основной управленческий персонал по состоянию на 31 декабря 2023 года:
Кулакова Светлана Евгеньевна Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 7,356 тыс. руб. и 7,838 тыс. руб. соответственно, включая оплату труда с учетом НДФЛ (13%, 15%), ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Сумма начисленных страховых взносов за 2023 и 2022 годы составила 1,439 тыс. руб. и 1,448 тыс. руб. соответственно. Компания не выплачивала в 2022 и 2023 г. долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

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

16.1. Приобретение товаров, работ, услуг, включая НДС

	2023	(тыс. руб.) 2022
YUSEN LOGISTICS CO., LTD,		
Соглашение о гарантии от 30.04.2015	-	127
Прочие	-	-
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»		
Договор № YLC-786 от 14.12.2017 на оказание консультационных услуг в области управления	3,720	3,349
Договор транспортной экспедиции YLC-649 от 13.04.2017	5,561	60,725
Прочие	3,947	3,682
Итого	13,228	67,883

16.2. Реализация товаров, работ, услуг, включая НДС

	2023	(тыс. руб.) 2022
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	31,957	27,321
TASCO BERNHAD	-	15
Итого	31,957	27,336

16.3. Полученные займы

Компания не привлекала заемные средства в 2023, 2022 и 2021 годах.

16.4. Движение денежных потоков

	2023	(тыс. руб.) 2022
Поступления, в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ, услуг (из стр. 4111)		
TASCO BERNHAD	-	127
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	13,329	20,010
Итого	13,329	20,137

	2023	(тыс. руб.) 2022
Платежи, в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (из стр. 4121)		
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	-	(106)
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	(2,286)	(92,275)
Платежи, в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников (из стр.4322)		
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	-	-
Итого	(2,286)	(92,381)

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

Незавершенные операции по расчетам со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы приведены ниже. Не завершенные расчеты со связанными сторонами будут погашаться в краткосрочной перспективе в соответствии с условиями заключенных договоров в безналичном порядке. Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами не списывалась в состав прочих расходов в течение 2023 и 2022 г.г., резерв по сомнительным долгам не формировался как на 31.12.2023, так и на 31.12.2022.

Контрагент	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
YUSEN LOGISTICS CO., LTD	-	-	-	-
ООО Юсен Лоджистикс Рус	8,292	-	5,465	4,286
TASCO BERNHAD	-	-	-	-
Итого:	8,292	-	5,465	4,286

17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

17.1. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов с оставшимся сроком погашения на отчетную дату более 365 дней	1,821	2,036	2,163

17.2. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов с оставшимся сроком погашения на отчетную дату менее 365 дней	574	667	1,244

18. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления от текущих операций по строке 4119 на 31 декабря 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

Прочие поступления от текущих операций	2023 год	2022 год
Поступления от процентов на остаток по счету	-	9
Поступления в счет возмещения расходов от ФСС	21	-
Возвраты денежных средств от поставщиков, за минусом НДС	116	181
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-	57,413
Сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	-	(12,965)
Сумма НДС, перечисленного в бюджет	-	(23,088)
Возмещение судебных расходов	3	-
Курсовые разницы	21	-
ИТОГО	161	21,550

Прочие платежи по текущим операциям по строке 4129 на 31 декабря 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

Прочие платежи по текущим операциям	2023 год	2022 год
Авансовые таможенные платежи	419	14,933
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	(15,028)	-
Сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	1,396	-
Сумма НДС, перечисленного в бюджет	17,859	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	996
Прочие выплаты	1,683	5,993
ИТОГО	6,329	21,922

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

К прочим платежам от финансовых операций в Отчете о движении денежных средств по стр. 4329 Общество относит арендные платежи.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Изменившиеся геополитические и геоэкономические условия в 2022 году спровоцировали существенное изменение структуры транспортной отрасли. Основными причинами являлись закрытие воздушного пространства недружественных стран, закрытие территории недружественных стран для российских автомобильных перевозчиков, запрет на заходы в порты недружественных стран. Вышеперечисленные ограничения повлекли острую необходимость трансформации транспортного комплекса в части изменения логистических цепочек и переориентации транспортных грузопотоков с Запада на Восток, а также на юг. В 2022 году в условиях жестких санкционных ограничений, введенных недружественными иностранными государствами, объем перевозок грузов составил 6,89 млрд тонн грузов (-0,3% к уровню 2021 года) и выполнен грузооборот в размере 3 044,0 млрд т-км (-0,1% к уровню 2021 года). Объем коммерческих перевозок грузов транспортного комплекса в 2022 г. составил 2,9 млрд тонн (+0,2% к уровню 2021 г.), коммерческий грузооборот составил 2 922,1 млрд т-километра (0,0% к уровню 2021 г.).

Коммерческие перевозки грузов оцениваются в 2023 году в объеме 2947,9 млн тонн (+1,5% к уровню 2022 года), коммерческий грузооборот – 2938,3 млрд т-км (+0,6%).

По первой оценке Росстата, рост ВВП по итогам 2023 года составил +3,6% г/г, что выше большинства ожиданий. К уровню двухлетней давности показатель вырос на +2,3%. Рост экономики в 2023 году оказался самым высоким за последнее десятилетие. Инфляция по итогам 2023 года составила 7,4%. По состоянию на 5 февраля 2024 года инфляция год к году замедлилась до 7,27% г/г.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Условные обязательства, условные активы, в том числе по судебным делам, в отчетном периоде, на отчетную дату отсутствуют. Общество 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.

Экономическая среда - В 2024 году Минэкономразвития ожидает роста ВВП РФ на 2,3% в базовом варианте и на 1,4% в консервативном (прогноз от сентября 2023 года), ЦБ РФ - на 0,5-1,5%, консенсус-прогноз аналитиков (от начала февраля 2024 г.) предполагает рост в 2024 году на 1,4%.

В Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Минэкономразвития Российской Федерации приводит следующие риски.

Со стороны внешних условий ключевым риском остается замедление мировой экономики, что может негативно сказаться на спросе на традиционные товары российского экспорта и привести к снижению экспортных цен. Это создает риски для развития отраслей, ориентированных на экспорт, а также для бюджета (прежде всего, в части нефтегазовых доходов).

Внутренние риски связаны, прежде всего, с дефицитом кадров на рынке труда. Поэтому ключевой задачей является повышение производительности труда, а также обеспечение максимальной гибкости рынка труда, подготовка и переподготовка кадров.

Дальнейшее ужесточение денежно-кредитной политики и/или ее несвоевременный возврат к смягчению может негативно сказаться на инвестиционной активности, а также на дополнительных расходах бюджета по накопленным обязательствам по субсидируемым кредитным программам.

В условиях обострения внешнеполитической ситуации Компания продолжает свою деятельность, но обеспечивает полное соблюдение правил мировой торговли и существующих ограничений законодательства Российской Федерации и других стран. Также компания стремится снизить любые риски, связанные с ведением своей деятельности.

Компания проводит постоянный мониторинг международного законодательства и законодательства ЕАЭС, формирует и актуализирует списки товаров, в отношении которых действуют ограничения в странах экспорта, с целью определения возможности оказания транспортно-экспедиторской услуги, включая логистику на стороне отправителя; актуализирует информационные базы, в соответствии с действующим законодательством, используя собственные методики и инструменты, разработанные специалистами Компании. Услуги оказываются только для клиентов, местом регистрации которых является Российская Федерация на условиях предварительной оплаты либо с короткой отсрочкой платежа.

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

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не происходило иных событий, которые могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 год и принятие решений пользователями отчетности.

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

Генеральный директор ООО «ЮТЛ»

27.03.2024 года



Кулакова С.Е.