

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	ИНН	20412704
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7805718710
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	52.29
Местонахождение (адрес)	198095, С-Петербург, ул. Маршала Говорова, д. 35, лит. А, офис 415	по ОКЕИ	65 / 23
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☐ ДА

☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **АО «Бейкер Тилли Рус»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7704154440
ОГРН/ОГРНИП	1027700115409

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	4	3,043	6,072	5,704
Доходные вложения в материальные ценности		-	-	-
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы	16	1,540	1,165	222
Прочие внеоборотные активы	5	93	199	365
Итого по разделу I		4,676	7,436	6,291
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		1	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	-
Дебиторская задолженность	6	52,436	44,776	33,348
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	128,923	83,600	70,186
Прочие оборотные активы		-	-	-
Итого по разделу II		181,360	128,376	103,534
БАЛАНС		186,036	135,812	109,825
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	15,000	15,000	15,000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)		-	-	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		13,587	12,571	6,410
Итого по разделу III		28,587	27,571	21,410
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	16	38	122	252
Оценочные обязательства		-	-	-
Прочие обязательства	11	1,102	2,207	-
Итого по разделу IV		1,140	2,329	252

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность	9	147,634	99,113	87,051
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	10	7,570	5,825	1,112
Прочие обязательства	11	1,105	974	-
Итого по разделу V		156,309	105,912	88,163
БАЛАНС		186,036	135,812	109,825

Генеральный директор

23 марта 2021 года



А.М. Горнов

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за Январь - Декабрь 2020 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	ИНН	20412704
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственностью иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7805718710
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	52.29
		по ОКЕИ	65 /23
			384

Наименование показателя	Пояснение	За 2020 год	За 2019 год
Выручка	12	99,728	100,442
Себестоимость продаж	13	(91,151)	(91,461)
Валовая прибыль		8,577	8,981
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы		-	-
Прибыль от продаж		8,577	8,981
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению	7	1,156	1,465
Проценты к уплате	11	(352)	-
Прочие доходы	14	8,476	6,074
Прочие расходы	15	(519)	(413)
Прибыль до налогообложения		17,338	16,107
Налог на прибыль		(3,751)	(3,536)
в т.ч. текущий налог на прибыль	16	(4,209)	(4,609)
Отложенный налог на прибыль	16	458	1,073
Чистая прибыль		13,587	12,571

СПРАВОЧНО

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода	13,587	12,571
Справочно		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Генеральный директор

23 марта 2021 года



А.М. Горнов

6

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за Январь - Декабрь 2020 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)»		Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика			Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности			по ОКПО	31.12.2020
Организационно-правовая форма / форма собственности			ИНН	20412704
Единица измерения			по ОКВЭД 2	7805718710
			по ОКОПФ/ по ОКФС	52.29
			по ОКЕИ	65 / 23
				384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	15,000	-	-	-	-	6,410	21,410
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	12,571	12,571
Дивиденды	-	-	-	-	-	(6,410)	(6,410)
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	15,000	-	-	-	-	12,571	27,571
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	13,587	13,587
Дивиденды	-	-	-	-	-	(12,571)	(12,571)
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	15,000	-	-	-	-	13,587	28,587

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Изменения капитала за 2019 год		На 31 декабря 2019 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль				
(непокрытый убыток):				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
-переоценка внеоборотных активов				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	28,587	27,571	21,410

Генеральный директор

23 марта 2021 года



А.М. Горнов

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за Январь - Декабрь 2020 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	ИНН	20412704
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7805718710
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	52.29
		по ОКЕИ	65 / 23
			384

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020	За Январь-Декабрь 2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	162,582	120,684
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	99,422	99,407
Авансы полученные за вознаграждение по терминальной обработке грузов	395	444
Авансы полученные на возмещаемые расходы	7,086	9,900
Чистый приток денежных средств Принципала	55,201	10,247
Прочие поступления	478	686
Платежи – всего, в том числе:	(107,995)	(104,596)
На оплату товаров, работ, услуг	(13,223)	(16,657)
На оплату труда	(52,517)	(48,271)
На выплату налога на прибыль	(4,131)	(5,450)
Налогов и сборов в связи с оплатой труда работников	(22,317)	(20,316)
На прочие выплаты, перечисления	(15,807)	(13,902)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	54,587	16,088
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	3,307	3,961
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	-	-
Проценты по депозитным вкладам полученные	3,307	3,961
Платежи – всего, в том числе:	-	(225)
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	-	(225)
На приобретение акций	-	-
Прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	3,307	3,736
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Денежные вклады участников в уставный капитал	-	-
Погашение заемных средств	-	-
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(12,571)	(6,410)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(12,571)	(6,410)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	45,323	13,414
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	83,600	70,186
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	128,923	83,600
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор

23 марта 2021 года



А.М. Горнов

9

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)» (далее – ООО «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)», Компания) образована 4 декабря 2017 года (Государственный регистрационный № 1177847390698 от 04.12.2017г.)

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц.

Вид экономической деятельности: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Основным видом деятельности Компании является агентская деятельность по выдаче и/или приему груза в контейнерах при осуществлении международной морской перевозки судоходной контейнерной линией «ONE» (**Ocean Network Express Pte. Ltd., Singapore**).

Юридический и фактический адрес: 198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, д. 35, литер. А, офис 415.

Московский филиал «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)» создан Компанией 03.04.2018г. и располагается по адресу: 125040, г. Москва, Скаковая ул, д. 17, стр. 1.

Участниками ООО «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)» являются Компании Ocean Network Express (Netherlands) B.V. (владеющая 99% уставного капитала), Ocean Network Express (EUROPE) Ltd., United Kingdom (владеющая 1% уставного капитала), основными конечными собственниками которых являются публичные компании Nippon Yusen Kabushiki Kaisha (NYKK), Япония (доля владения 37.80%), Mitsui O.S.K Lines (MOL) Ltd., Япония (доля владения 30.85%), Kawasaki Kisen Kaisha (K-Line) Ltd., Япония (доля владения 30.85%). Доли владения не менялись на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018гг.

Компания не имеет бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих более чем 25%) на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018гг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Деятельность Компании осуществлялась на протяжении отчетного года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников составила:
на 31 декабря 2020 – 35 человек,
на 31 декабря 2019 – 34 человека,
на 31 декабря 2018 – 25 человек.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 25 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской системы 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3.; 1С: Зарплата и управление персоналом 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов стандартной версии бухгалтерской системы 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3., 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на 31 декабря 2020, на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

У Компании отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

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.

Учет основных средств

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

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

11

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

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

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисная мебель (инвентарь и хозяйственные принадлежности)	61	84
Компьютерная техника (машины и оборудование)	25	36
Офисная техника (машины и оборудование)	25	36

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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

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

Арендованные основные средства учитывались в 2019 году на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Компания приняла решение о применении с 01 января 2020 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении основных средств, полученных Компанией в операционную аренду.

В целях применения настоящего стандарта Компания единовременно признала на 31 декабря 2019 года право пользования активом; обязательство по аренде равное приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке процента, подразумеваемой в договоре аренды. Срок полезного использования права пользования активом равен оставшемуся сроку действия договора аренды.

Компания не производит переоценку объектов основных средств.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

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.

12

Учет доходов

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.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы на ведение этой деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетному году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных компанией убытков;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности компании.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам. При этом существует следующий порядок создания резерва:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная дебиторская задолженность **от оказания собственных услуг**, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам Компании,
- по выплате вознаграждений работникам по результатам работы за год,
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

13

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Задолженность Компании перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Компанией по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Компания использует метод отсрочки для целей определения временных разниц.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов строка «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств строка «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов 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.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Отчет об изменениях капитала

При расчете показателей чистых активов, указанных в Отчете об изменениях капитала, Компания использовала Порядок определения стоимости чистых активов, определенный приказом Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

Отчет о движении денежных средств

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В связи с принятием ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", Компанией в «Отчете о движении денежных средств» отражены свернуто следующие денежные потоки:

- суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; уплаченные в бюджет;
- расчеты Компании (агента) в связи с осуществлением им услуг (за исключением платы за агентские услуги);

- денежные потоки Принципала, так как они не характеризуют деятельность Компании.

Выплата платежей по распределению прибыли в пользу участников Компании в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если 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.

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном периоде была проведена корректировка сравнительных показателей - с целью улучшения представляемой информации в отчетности Компания приняла решение о разделении суммы арендных обязательств на долгосрочные и краткосрочные (подробная информация в разделе 11 «Прочие обязательства»).

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В учетную политику отчетного года был внесен ряд изменений, а именно:

- Компания применяет досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении основных средств, полученных Компанией в оперативную аренду с 01 января 2020 года.

Компания не применяет досрочно:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании состоят из офисной техники, мебели и прочего офисного оборудования. Все они находятся в эксплуатации.

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

Наименование показателя					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018	Поступило	Выбыло	Отражение права пользования на 31.12.2019	На 31 декабря 2019
Машины и оборудование	7,034	190	-		7,224
Инвентарь производственный и хозяйственный	263	-	-		263
Право пользования активами, полученными в операционную аренду	-	-	-	3,181	3,181
Итого	7,297	190	-	3,181	10,668

Наименование показателя	На 31 декабря 2019	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020
Машины и оборудование	7,224	-	-	7,224
Инвентарь производственный и хозяйственный	263	-	-	263
Право пользования активами, полученными в операционную аренду	3,181	-	-	3,181
Итого	10,668	-	-	10,668

Право пользования активами, полученными в операционную аренду включены в состав основных средств наряду с собственными основными средствами Компании. Право пользования активами представляет собой права, возникающие у Компании по договорам аренды транспортных средств.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	6,401	4,526	1,575
Инвентарь производственный и хозяйственный	121	70	18
Право пользования активами, полученными в операционную аренду	1,103	-	-
Итого	7,625	4,596	1,593

У Компании отсутствуют объекты:

- недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации;
- переданные в аренду;
- находящиеся в залоге.

Информация об ином использовании основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Объекты основных средств, принятые в аренду, учтенные за балансом	-	-	4,309
Итого	-	-	4,309

Стоимость офисных помещений, принятых в аренду в бухгалтерской отчетности не раскрывается, по причине отсутствия информации об оценке данных помещений в договорах аренды.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы в нетто оценке представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	93	199	365
Итого	93	199	365

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расчеты с клиентами Принципала	37,089	36,582	13,013
Задолженность Принципала перед Компанией	12,757	4,863	11,419
Авансы выданные при приобретении услуг в интересах Принципала	-	-	6,038
Авансы выданные поставщикам Компании	2,238	2,051	1,163
Расчеты с Фондом социального страхования	161	466	346
Задолженность покупателей и заказчиков Компании	62	628	376
Прочие	129	186	993
Итого	52,436	44,776	33,348

В отчетном периоде Компания не создавала резерв по сомнительным долгам, так как собственная дебиторская задолженность Компании не была просрочена.

Остальная дебиторская задолженность относится к задолженности клиентов Принципала – международной морской судоходной контейнерной линии «ONE» (Ocean Network Express Pte. Ltd., Singapore).

Сумма задолженности Принципала перед Компанией в размере 12,757 тыс. руб. представляет собой сумму услуг третьих лиц, приобретенных Компанией в интересах Принципала, не компенсированную Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 года.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В отчетном периоде Компания осуществляла краткосрочные размещения денежных средств на срочных депозитах в банке ООО "Эйч-эс-би-си Банк (РР)», сроком менее 7 дней. Компания не имеет обязательств по наличию неснижаемых остатков на расчетных счетах в банках.

Сумма начисленных процентов, причитающихся Компании составляет:

за 2020 год - 1,156 тыс. руб,

за 2019 год - 1,465 тыс. руб.

Денежные средства, размещенные на депозит, классифицируются Компанией как «денежные эквиваленты» и отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные средства на счетах и денежные средства, размещенные на депозит, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Банковские депозиты	127,050	82,340	66,850
Суммы депозитных вкладов Компании	51,300	37,350	23,150
Суммы депозитных вкладов, размещенные Компанией в интересах Принципала	75,750	44,990	43,700
Денежные средства на текущих счетах в банках	1,873	1,260	3,336
Денежные средства Компании	811	439	555
Денежные средства, принадлежащие Принципалу	1,062	821	2,781
Итого	128,923	83,600	70,186

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года составляет 15 000 тыс. руб. Компания не имеет бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих более чем 25%).

Структура участников Компании на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
OCEAN NETWORK EXPRESS (NETHERLANDS) B.V., Нидерланды	99	99	99
OCEAN NETWORK EXPRESS (EUROPE) LTD., Великобритания	1	1	1
Итого	100	100	100

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов представлена следующим образом:

14

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Задолженность Компании перед Принципалом	90,478	54,832	50,385
Авансы полученные от покупателей и заказчиков			
Компании, клиентов Принципала	38,381	30,257	16,463
Расчеты по налогам и сборам	9,265	8,664	7,425
Расчеты с поставщиками за услуги,			
приобретенные в интересах Принципала	8,648	4,863	11,419
Расчеты с Поставщиками Компании	861	493	1,353
Задолженность перед персоналом Компании	-	-	-
Прочая	1	4	6
Итого	147,634	99,113	87,051

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за период с 31 декабря 2018 года по 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений работникам по результатам работы за год	На оплату неиспользованных отпусков	(тыс. руб.) ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	1,112	1,112
Увеличение резервов	4,268	3,665	7,933
Использование резервов	-	(3,220)	(3,220)
Баланс на 31 декабря 2019 года	4,268	1,557	5,825
Увеличение резервов	5,191	4,948	10,139
Использование резервов	(4,977)	(3,417)	(8,394)
Баланс на 31 декабря 2020 года	4,482	3,088	7,570

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой обязательство по аренде основных средств, полученных Компанией в операционную аренду, равное приведенной стоимости оставшихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке процента, подразумеваемой в договоре аренды.

С целью улучшения представляемой информации в отчетности Компания приняла решение о разделении суммы арендных обязательств на долгосрочные и краткосрочные.

Для обеспечения сопоставимости данных отчетности статья «Прочие долгосрочные обязательства» на 31.12.2019 в размере 3,181 тыс. руб. была переклассифицирована и представлена следующим образом:

- прочее обязательство (долгосрочное) в размере 2,207 тыс. руб.;
- прочее обязательство (краткосрочное) в размере 974 тыс. руб.

На 31.12.2020 года сумма арендного обязательства в размере 2,207 тыс. руб. представлена как:

- прочее обязательство (долгосрочное) в размере 1,102 тыс. руб.;
- прочее обязательство (краткосрочное) в размере 1,105 тыс. руб.

Балансовая стоимость прав пользования признана единовременно на 31.12.2019 года и показана в составе основных средств (см. пункт 4 Пояснений).

Срок полезного использования права пользования активом равен оставшемуся сроку действия договора аренды.

Процентный расход по обязательству по аренде в размере 352 тыс. руб. отражен в составе "Проценты к уплате".

С учетом обстоятельств неопределенности в условиях действия ограничений в связи с ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекции Компания применила консервативный подход и оценивает срок аренды договоров аренды офисных помещений в целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как краткосрочный. Данная оценка обусловлена тем, что в 2020 году все сотрудники Компании были переведены на дистанционную работу и в условиях действия ограничений

руководству Компании сложно прогнозировать намерения продлевать договора аренды помещений на долгосрочный период.

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2019 год и 2020 год представлена следующим образом:

	(без НДС, тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Агентская (посредническая деятельность)	99,728	100,442
Итого	99,728	100,442

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 год и 2019 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	59,572	54,504
Отчисления на социальные нужды	15,100	13,703
Расходы на аренду	3,542	5,304
Амортизация основных средств и внеоборотных активов	3,162	3,204
Материальные затраты	823	1,085
Расходы на аудит	708	1,705
Прочие затраты	8,244	11,956
Итого себестоимость продаж	91,151	91,461
Прибыль от продаж	8,577	8,981
Рентабельность продаж	9,41%	9,82%

В состав «Прочих затрат» включено движение по резервам на выплату вознаграждений работникам по результатам работы за год и на оплату неиспользованных отпусков.

Компания не приводит информацию о совокупных затратах на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоэнергии, в связи с тем, что данные расходы включены в ставку арендной платы за офисные помещения на основании договоров аренды.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 год и 2019 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Комиссия за конвертацию	8,320	6,044
Безвозмездное поступление имущества	149	7
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	7	23
Итого	8,476	6,074

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 год и 2019 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Расходы по оплате банковских услуг	294	93
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	116	122
Корректировка реализации прошлого периода по соглашению сторон в текущем году	-	183
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12	4
Пени, штрафы, неустойки	11	11
Прочие	86	-
Итого	519	413

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 год представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	17,338	16,107
Условный расход по налогу на прибыль	3,468	3,222
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	283	314
Итого	283	314
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих отпусков и вознаграждения за год	375	943
Итого	375	943
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам, стоимостью менее 100 000 руб.:	83	130
Итого	83	130
Итого текущий налог на прибыль	4,209	4,609

Суммы отложенного налогового актива представляют собой часть отложенного налога на прибыль, исчисленного с резервов предстоящих отпусков и вознаграждения за год.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Оушен Нетворк Экспресс (РУС)» являются участники организации, компании, входящие в международную группу ONE, а также основной управленческий персонал.

Раскрывая информацию о связанных сторонах, Компания приводит информацию об операциях со связанными сторонами на **31 декабря 2018 года**:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
OCEAN NETWORK EXPRESS (NETHERLANDS) B.V., Netherlands	Участник Компании - доля владения 99 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Денежный вклад в уставный капитал
OCEAN NETWORK EXPRESS (EUROPE) LTD., UK	Участник Компании - доля владения 1 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Денежный вклад в уставный капитал
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	судоходная линия, оказывает значительное влияние	Агентская деятельность по международным морским перевозкам грузов в контейнерах
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	организация, входящая в структуру международного холдинга NYKK, являющегося одним из учредителей группы компаний Ocean Network Express	1) Поставщик услуг транспортной экспедиции грузов, 2) Клиент Принципала

Раскрывая информацию о связанных сторонах, Компания приводит информацию об операциях со связанными сторонами на **31 декабря 2019 года**:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
OCEAN NETWORK EXPRESS (NETHERLANDS) B.V., Netherlands	Участник Компании - доля владения 99 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Выплата дивидендов
OCEAN NETWORK EXPRESS (EUROPE) LTD., UK	Участник Компании - доля владения 1 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Выплата дивидендов
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	судоходная линия, оказывает значительное влияние	Агентская деятельность по международным морским перевозкам грузов в контейнерах
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	организация, входящая в структуру международного холдинга NYKK, являющегося одним из учредителей группы компаний Ocean Network Express	1) Поставщик услуг транспортной экспедиции грузов, 2) Клиент Принципала

Раскрывая информацию о связанных сторонах, Компания приводит информацию об операциях со связанными сторонами **на 31 декабря 2020 года:**

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
OCEAN NETWORK EXPRESS (NETHERLANDS) B.V., Netherlands	Участник Компании - доля владения 99 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Выплата дивидендов
OCEAN NETWORK EXPRESS (EUROPE) LTD., UK	Участник Компании - доля владения 1 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Выплата дивидендов
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	судоходная линия, оказывает значительное влияние	Агентская деятельность по международным морским перевозкам грузов в контейнерах
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	организация, входящая в структуру международного холдинга НУКК, являющегося одним из учредителей группы компаний Ocean Network Express	1) Поставщик услуг транспортной экспедиции грузов, 2) Клиент Принципала

Операции со связанными сторонами

Приобретение Компанией услуг у связанных сторон

(тыс. руб. с НДС)

	<u>За 2020 год</u>	<u>За 2019 год</u>
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	1,380	1,717
Итого	1,380	1,717

Реализация Компанией услуг связанным сторонам

(тыс. руб. с НДС)

	<u>За 2020 год</u>	<u>За 2019 год</u>
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	115,203	115,500
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	58	248
Итого	115,261	115,748

Приобретение услуг Принципала связанной стороной

(тыс. руб. с НДС)

	<u>за 2020 год</u>	<u>за 2019 год</u>
ООО «Юсен Лоджистикс Рус»	72,050	50,163
Итого	72,050	50,163

Компания приводит информацию о величине денежных потоков по операциям со связанными сторонами развернуто следующим образом:

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	<u>За 2020 год</u>	<u>За 2019 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи услуг (агентского вознаграждения)	95,668	95,228
От продажи услуг по терминальной обработке грузов	49	206

24

Выплата результата взаиморасчетов с Принципалом (за вычетом компенсируемых расходов и агентского вознаграждения)	(778,210)	(407,097)
--	-----------	-----------

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Проценты по депозитным вкладам полученные в пользу Принципала	2,151	2,487
---	-------	-------

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(12,571)	(6,410)
---	----------	---------

В Отчете о движении денежных средств (стр. 10) денежные потоки со связанными сторонами были свернуты в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	Задолженность за приобретенные услуги сторонних организаций по поручению Принципала	12,757	4,863	11,419
Итого		12,757	4,863	11,419

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2020	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	Задолженность по взаиморасчета с Принципалом	90,478	54,832	50,385
Итого		90,478	54,832	50,385

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В составе информации о связанных сторонах Компания приводит информацию о годовом размере выплат основному управленческому персоналу, который за 2019 год составил 27 081 тыс. руб. и за 2020 год – 29,330тыс.руб. Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 1,173 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (785 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года, 581 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года).

У Компании отсутствует задолженность по выплатам перед сотрудниками, в том числе перед управленческим персоналом. В данный показатель включены суммы, выплаченные в отчетном периоде (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные налоги и иные обязательные платежи на социальные нужды, оплата ДМС). Долгосрочных вознаграждений и вознаграждений по окончании трудовой деятельности Компанией не предусматривается.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение отчетного периода.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61.9057	69.4706
Евро	90,6824	69.3406	79.4605

22

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об обеспечении обязательств и платежей, выданных и полученных, отражаются следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Обеспечение обязательств			
Полученные, всего	8,957	8,010	8,177
в том числе:			
Банковская гарантия субагента	8,957	8,010	8,177
Выданные, всего	392	176	327
в том числе:			
Обеспечительный депозит по договору аренды офисного помещения	392	176	191
Депозит по договору аренды прочего имущества	-	-	136

20. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

По мнению Руководства Компании, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Компании. На отчетную дату у Компании отсутствуют не завершенные судебные разбирательства (в которых организация выступала истцом или ответчиком), прочие условные факты хозяйственной деятельности.

21. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Операционная среда

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

Экономика РФ чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Низкие цены на нефть, а также сохраняющаяся политическая напряженность и как следствие продление международных санкций в отношении ряда российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику. Все вышесказанное способствовало переориентации торгово-экономических связей России на Восток. В начале 2020 года рейтинговое агентство «Scope Ratings» повысило кредитный рейтинг России до уровня BBB и пересмотрело прогноз на «стабильный». Главные причины решения — значительные денежные резервы российского государства и возросшая устойчивость страны к внешним рискам. «Стабильный» прогноз указывает на то, что, риски будут сбалансированы в перспективе 12–18 месяцев. Аналогичную оценку ранее поставило России агентство Fitch.

Вспышка нового коронавируса Covid-19 по всем миру повлияла на мировую экономику в целом. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное негативное влияние на их бизнес в различных секторах экономики. Россия не стала исключением, наибольшее замедление экономики России произошло во 2-м квартале 2020 года. Но по мере ослабления карантинных ограничений активная фаза восстановления экономики началась в 4-м квартале и продолжается в 2021 году.

Агентская деятельность Компании в сфере международных контейнерных перевозок тоже подверглась негативному последствию пандемии, но в тоже время данная отрасль в целом понесла наименьшие потери в сравнении с другими отраслями мировой экономики. Перераспределение объемов грузов в связи с локдауном и смещение мирового торгового баланса привели к росту ставок на рынке морских контейнерных перевозок. Тенденция роста тарифов, скорее всего, сохранится и в начале 2021 года. В текущих реалиях будущие последствия экономической ситуации сложно прогнозировать, но руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании в действующих условиях.

Деятельность Компании в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения.

д/б

Финансовые риски

Из состава финансовых рисков Компания считает основными - рыночные риски, которым его деятельность может быть максимально подвержена, так как основными в объеме финансово-хозяйственных операций, осуществляемых Компанией, являются операции со связанными сторонами. Результаты деятельности Компании зависят от этих операций, которые в свою очередь подвержены рискам изменения курсов иностранных валют, изменения цен на товары и прочим ценовым рискам.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Компании не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В 2020 году курс рубля существенно снизился по отношению к доллару США и Евро в связи со снижением стоимости нефти. Компания не подвержена валютным рискам в связи с тем, что расчеты со связанными сторонами Компания производит в рублях. Объем операций по приобретению валюты и расчетов в валюте незначителен.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства.

Компания не подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении дебиторской задолженности, так как Компания осуществляет агентскую деятельность и ее основным дебитором является OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD. (Сингапур), которая своевременно выплачивает агентское вознаграждение за оказанные услуги. Прочая дебиторская задолженность представлена клиентами Принципала, суммы дебиторской задолженности выплачиваются клиентами Принципала своевременно.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

Компания не несет кредитный риск: в случае неоплаты клиентом Принципала дебиторской задолженности, Принципал не будет взыскивать с Компании данные средства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и пр. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения сроков оплат в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Компании – это кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, у Компании есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости.

Кроме того, Компания полагает, что располагает достаточными денежными средствами, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности.

Риски, связанные с правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, в случае если цена сделки отличается от объективно сформированной рыночной (свободной) цены.

Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами:

- сделки между взаимозависимыми лицами, одна из сторон которой не является налоговым резидентом РФ, признаются контролируемыми вне зависимости от размера суммы доходов, полученных по этим сделкам.

Компания по итогам 2020 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с применением трансфертным ценообразованием, Компания готовит необходимую документацию, а также Уведомление о контролируемых сделках.

Правовые риски

Правовые риски Компании – это риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования и таможенного законодательства, могут оказать влияние на деятельность Компании в связи с операциями на внешнем рынке.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Компанией реализовываются следующие мероприятия:

24

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения;
- мониторинг внутренних документов Компании на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Компании об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Компании;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Компании заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Руководство Компании считает, что Компания в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Для того, чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Таким образом, Компания полагает, что риск возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Компании, Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Компании, не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты Компания не имеет.

Ограничительные меры в связи с распространением COVID-19 вызвали существенное снижение деловой активности в мире. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на результаты деятельности Компании в будущие отчетные периоды. На дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании не может сделать оценку влияния ситуации в стране и в мире в связи с вирусом COVID-19 на финансовую отчетность Компании.

Генеральный директор

23 марта 2021 года



А. М. Горнов

25

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью д/с
листов.

Руководитель задания по аудиту
А.В. Засимова

