Общество с ограниченной ответственностью «МРК 1520»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МРК 1520»
ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МРК 1520» (далее – «Общество») было образовано в 2012 году (Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 015644077 от 24 сентября 2012 присвоен основной государственный регистрационный номер 1127746760437)

Юридический и фактический адрес: 119002, г. Москва, ул. Арбат, дом 10, этаж 5, пом. I, ч. ком. 1.

Основным видом деятельности ООО «МРК 1520» является:

- Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Единственным участником Общества является Компания Ай Эм Эр Си Эр ЛТД, которая принадлежит в равных долях публичным компаниям ПАО «НПК ОВК» (косвенное владение) и Мицуи Энд Ко. ЛТД (Mitsui & Co. Ltd (прямое владение)).

Мицуи Энд Ко. ЛТД зарегистрирована в соответствии с законодательством Японии, акции обращаются на фондовом рынке Токио, бенефициарный владелец, который прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), либо имеет возможность контролировать действия компании отсутствует.

ПАО «НПК ОВК» является публичной компанией, раскрывающей информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг, чьи акции обращаются на Московской бирже, доля владения физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов) отсутствует.

Численность работающих в Обществе за 2020 и 2019 годы составляет 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом генерального директора от 20 декабря 2012 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ПАО «НПК ОВК» по договору оказания услуг № МРК-235-3-17 от 30.05.2017.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С: Предприятие 8.3».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. По мнению руководства, события, произошедшие после отчётной даты (см. Пояснение 18), не приводят к необходимости изменения допущения о продолжении деятельности в обозримом будущем при подготовке отчётности в связи с тем, что полученные в результате описанной в Пояснении 18 продажи полувагонов денежные средства существенно превышают обязательства общества и его текущие затраты, выраженные в денежном выражении, и Единственным участником не принято решение о ликвидации Общества.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (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 2020, 2019 и 2018 года.

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 дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения активы/ (обязательства).

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

2.6. Учет основных средств, учитываемых в качестве доходных вложений в материальные ценности

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на 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.

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»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.
При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (ОС) в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Для целей приема, ввода в эксплуатацию, выбытия и согласования сроков полезного использования объектов основных средств, в Компании назначается специальная комиссия, состав которой устанавливается соответствующим приказом руководителя.

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.

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

Доходные вложения в материальные ценности	Сроки полезного использования, мес.
Полувагоны 12-9853	384

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 Обществу 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.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.8. Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, непосредственно относящиеся к доходным вложениям в материальные ценности (амортизация, ремонт и др.);
- прочие расходы, связанные с обслуживанием доходных вложений в материальные ценности;
- управленческие расходы.

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

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль расчет ведется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Полувагоны 12-9853	762,000	-	-	762,000
Итого	**762,000**	**-**	**-**	**762,000**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Полувагоны 12-9853	762,000	-	-	762,000
Итого	**762,000**	**-**	**-**	**762,000**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Сумма начисленной амортизации			
Полувагоны 12-9853	61,516	37,703	13,891
Итого	**61,516**	**37,703**	**13,891**

В 2018 году Обществом был обновлен парк железнодорожных полувагонов, которые были предоставлены в аренду ООО «Восток1520». 1 сентября 2020 года договор аренды с ООО «Восток1520» был досрочно расторгнут, вагоны выведены из аренды в 4 квартале 2020 года и переданы в аренду ООО «РосАльянс». В сентябре 2020 года была получена компенсация за досрочное расторжение договора аренды с ООО «Восток1520» (см. Пояснения 11).

5 октября 2020 года был заключен договор аренды с ООО «РосАльянс» сроком на 12 месяцев, условиями договора предусмотрено продление договора на последующие 12 мес.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Дебиторская задолженность	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Предоплаты по налогу на прибыль	5,471	2,711	341
Авансы, выданные поставщикам	1,087	919	931
Прочая дебиторская задолженность	144	295	500
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	171
Итого	**6,702**	**3,925**	**1,943**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	418,286	268,189	172,305
Итого	**418,286**	**268,189**	**172,305**

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях и долларах США по ставкам от 0.05% до 2.85% (31.12.2019: от 1% до 5.1%, 31.12.2018: от 1.65 до 6.65%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

6. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 2019 года и 2018 года структура уставного капитала Общества представлена следующим образом:

	% владения		
	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Участник			
Ай Эм Эр Си Эр ЛТД	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

Участник Общества (Ай Эм Эр Си Эр ЛТД) принадлежит в равных долях публичным компаниям ПАО «НПК ОВК» (косвенное владение) и Мицуи Энд Ко. ЛТД (Mitsui & Co. Ltd (прямое владение)) (См. Пояснение 1).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов общий размер уставного капитала Общества составляет 4,602 тыс. руб. Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Выплата дивидендов в 2020 и 2019 годах не производилась. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов общий размер добавочного капитала составляет 602,707 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам и сборам	2,719	9,499	9,133
Авансы полученные	1,500	15,642	15,331
Прочая	-	-	10
Итого	**4,219**	**25,141**	**24,474**

8. ВЫРУЧКА

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

	2020	(тыс. руб.) 2019
Выручка		
Сдача в аренду железнодорожного транспорта	133,028	157,538
Итого	**133,028**	**157,538**

Выручка Общества за 2020 год получена по договору операционной аренды с контрагентами ООО «Восток1520» и ООО «РосАльянс», с которым Общество заключило договор аренды № МРК 251-3-20 05 октября 2020 г (см Пояснение 3).

100% выручки Компании за 2019 году получено по договору аренды с ООО «Восток1520».

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2020	(тыс. руб.) 2019
Расходы по обычным видам деятельности		
Амортизация	23,813	23,812
Консультационные расходы	15,589	12,334
Затраты на оплату труда	5,105	5,682
Отчисления на социальные нужды	1,060	1,166
Прочие затраты	696	2,928
Расходы по обслуживанию железнодорожных вагонов	203	208
Итого	**46,466**	**46,130**

10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В течение 2020 и 2019 годов Общество размещало средства на депозитных счетах в АО «Мидзухо Банк (Москва)» согласно рамочному депозитному соглашению FRDEP-02/2016-E от 18 января 2016 года. Все депозиты краткосрочные со сроком размещения до 3 месяцев.

Сумма процентов, начисленных по депозитным счетам в 2020 и 2019 годах составляет 1 451 тыс.руб. и 3 909 тыс.руб соответственно.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прочие доходы		
Компенсация за расторжение договора	48,260	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	50,773	-
Доходы связанные с продажей валюты	-	707
Прочие	-	43
Итого	**99,033**	**750**

В сентябре 2020 года получена компенсация за досрочное расторжение договора аренды с ООО «Восток1520» (см. Пояснение 3)

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прочие расходы		
Расходы связанные с продажей валюты	1,524	-
Прочие	776	69
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	23,411
Итого	**2,300**	**23,480**

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	**184,746**	**92,587**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	**(36,949)**	**(18,517)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3)	(4)
Итого постоянные налоговые расходы	**(3)**	**(4)**
(Увеличение) /уменьшение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	(71)	(13)
Итого изменение отложенных налоговых активов	**(71)**	**(13)**
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(476)	(476)
Итого изменение отложенных налоговых обязательств	**(476)**	**(476)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(547)**	**(489)**
Итого текущий налог на прибыль	**(37,499)**	**(19,010)**
Налог на прибыль	**(36,952)**	**(18,521)**

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Общество осуществляло следующие операции с компаниями (ПАО «НПК ОВК», АО «ТСЗ «Титран-Экспресс») находящиеся под общим контролем в 2020, 2019 и 2018 годах.

Связанными сторонами ООО «МРК 1520» являются:

- Участник Общества - АЙ ЭМ ЭР СИ ЭР ЛТД
- Состав Совета директоров на 31.12.2020г:
  1. Шичиро Камбе;
  2. Шинсаку Кавамура;
  3. Ткачев Игорь Валентинович;
  4. Масленникова Алла Александровна.
- Компании под общим контролем - все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО «НПК ОВК» и АО «ТСЗ «Титран-Экспресс»
- Основной управленческий персонал Общества:
  - Генеральный директор
  - Заместитель Генерального директора по финансам

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 годах:

14.1. Приобретение вагонов, товаров, услуг и работ

	2020	(тыс. руб.) 2019
ПАО «НПК ОВК»	13,150	13,319
АО «ТСЗ «Титран-Экспресс»	204	-
Итого	**13,354**	**13,319**

14.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	2020	(тыс. руб.) 2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг		
ПАО «НПК ОВК»	(13,181)	(13,307)
АО «ТСЗ «Титран-Экспресс»	(204)	-
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
АО «ТСЗ «Титран-Экспресс»	-	171
Прочие поступления		
АО «ТСЗ «Титран-Экспресс»	-	43
Итого	**(13,385)**	**(13,093)**

14.3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Задолженность по оплате товаров, работ, услуг			
АО «ТСЗ «Титран-Экспресс»	-	-	171
Итого	**-**	**-**	**171**

Общая сумма вознаграждения, выплаченная управленческому персоналу за 2020 год и 2019 год, составила 6,165 тыс. руб. и 6,848 тыс. руб. соответственно. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает: оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды.

К управленческому персоналу относятся генеральный директор и заместитель генерального директора по финансам Общества. Вознаграждение членам Совета директоров за 2020 и 2019 годы не выплачивалось.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	50 740	(23 447)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	33	36
Итого	**50 773**	**(23 411)**

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В 2020 и 2019 г. Общество не заключало соглашений о финансовых инструментах срочных сделок.

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату составления данной бухгалтерской отчетности Общество осуществляет свою деятельность в обычном режиме, различные ограничения, связанные со смягчением последствий коронавируса, не влияют непосредственно на деятельность Общества.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, 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 бухгалтерскую отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2021 года по Решению Единственного участника №57 от 21.01.2021 г. одобрено распределение чистой прибыли Общества за 2016, 2017, 2018, 2019, 9 месяцев 2020 года и принято решение о выплате дивидендов в размере 5 500 000 долларов США.

9 февраля 2021 года выплачены дивиденды в равных долях (50%) конечным получателям дохода: ПАО «НПК ОВК» и Мицуи Энд Ко. ЛТД (Mitsui & Co. Ltd).

20 апреля 2021 года Общество заключило договор поставки всех имеющихся у Общества полувагонов 12-9853 (см. Пояснение 3) компании АО «НефтеТрансСервис» за 746,760 тыс. руб., включая НДС по ставке 20%. 22 апреля Обществом получен аванс от АО «НефтеТрансСервис» в сумме 112,014 тыс. руб., 29 апреля Обществом получен второй платеж в сумме 186,690 тыс.руб. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, руководство и Единственный участник Общества не приняли решения относительно дальнейшей деятельности общества или его ликвидации.