

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Оу-Оу-Си-Эл (Раша) Лимитед»
За 2022
год

Общие сведения

ООО «Оу-Оу-Си-Эл (Раша) Лимитед» зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 20 мая 2002 года, регистрационный номер 183631.

Предприятие начало осуществлять свою деятельность с 1 июля 2002 года.

В Едином государственном реестре юридических лиц внесена запись ОГРН №1027802712750 от 26 июля 2002 года.

В настоящее время организация арендует помещения по адресам: 198097, Санкт-Петербург, пр. Стачек, дом 48, корп 2, 4 и 5 этажах, общей площадью 633,83 кв.м..

Предприятие имеет филиал в городе Москве по адресу Ленинская Слобода, дом 26, строение 28.

Единственным учредителем предприятия является Акционерная компания с ограниченной ответственностью «ООСиЭл (Европа) Лимитед», созданная в соответствии с законодательством Англии и Уэльса, с официальным адресом: ООСиЭл Хаус, Бридж Роуд, Левингтон, Саффолк, Великобритания, зарегистрированная 28 июля 1995 года под номером 3086888. Уставный капитал составляет 10 тыс. Рублей, выплачен полностью. Высшим органом управления предприятием является общее собрание участников.

В 2022 году оперативное управление предприятием осуществляется Правлением, состоящим минимум из 2 (двух) человек.

Правление состоит из Быкова Н.А. (Генеральный директор), Яна Кристофа Шмала (Jan Christof Schmal), Эмиля ЛАЯ (Emil Lai) и Е Яньпина (YE Jingping).

Основными направлениями деятельности предприятия остаются:

- Выполнение всех и любых видов деятельности в области морской перевозки грузов и оказания услуг морского агента;
- Выполнение всех и любых видов деятельности в области экспедирования грузов;
- Выполнение всех и любых видов деятельности, относящихся к вышеупомянутым, в области логистики и др.

Основной доход организации в 2022 году составило комиссионное вознаграждение за выполнение вспомогательных услуг по Агентированию.

В отчетном году организация продолжала оказывать посреднические услуги клиентам-экспортерам/импортерам по организации работ (услуг) на территории Первого Контейнерного Терминала (ПКТ), а также на территории терминалов ОАО «ПетроЛесПорт» (ПЛП), терминал «Усть-Луга» (УЛКТ), Морской Рыбный Порт (МРП), Контейнерный Терминал Санкт-Петербурга (КТСП).

Выручка от данного вида деятельности за 2022 год составила 316,507 тыс. рублей (2021 – 366,978 тыс. рублей), что составляет 99% (2021-98%) в общей выручке организации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 52 человек (31 декабря 2021г. – 57 человек).

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютном счете в банке и кредиторская задолженность в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курс доллара США составил на эту дату за 1 доллар США 70,3375 руб./долл (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков. Исключением являются курсовые разницы, возникающие при оплате счетов в иностранной валюте, за Принципала («ООСиЭл (Европа) Лимитед»).

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1 В бухгалтерском балансе организации дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, так как период их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Состав дебиторской задолженности представлен в расшифровке к бухгалтерскому балансу.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2022 год		За 2021 год	
		На начало	На конец	На начало	На конец
Дебиторская задолженность - всего	1230	220,044	273,794	70,558	220,044
В том числе:					
Задолженность покупателей	12301	53,333	242,344	36,198	53,333
Расчеты с Принципалом	12302	151,437	13,372	25,607	151,437
Переплата в бюджет	12303	40	14,932	656	40
Прочая дебиторская задолженность	12304	15,234	3,146	8,097	15,234

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2022 год		За 2021 год	
		На начало	На конец	На начало	На конец
Кредиторская задолженность - всего	1520	114,697	52,587	92,664	114,697
В том числе:					
Расчеты с бюджетом ((НДС – 38,595т.р.)	15201	32,310	38,596	15,147	32,310
С поставщиками и подрядчиками	15202	130	138	12,175	130
Прочие	15203	82,257	13,853	65,342	82,257

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2022г., Организацией не было обнаружено сомнительной дебиторской задолженности, которая по консервативной оценке руководства Организации, возможно, не будет погашена, и, соответственно, оценочный резерв по такой задолженности не создавался.

После инвентаризации авансов, полученных от покупателей и рассылки запросов по задолженности по авансам свыше 3-х лет, произведено списание по ликвидированным организациям с зачетом НДС ранее уплаченного в бюджет. Сумма списания на прочие доходы составила 1,182 тыс рублей.

3.2 Расчеты по деятельности, осуществляемой от имени и за счет Группы компаний ООСЛ, включенные по строке «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за вычетом отложенного НДС по неоплаченной задолженности клиентов перед Принципалом, включенного в строку «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

Категория расчетов с Принципалом	Сальдо на 31.12.2022		Сальдо на 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Задолженность Поставщиков перед Принципалом	218	1766	36,427	59,836
Задолженность Принципала перед клиентами				
НДС к оплате за Принципала				1,550
Задолженность принципала*	14,920		174,845	
Итого сальдо расчетов	13,372		149,886	

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Организация переоценку основных средств не производила.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Группа учета ОС		На начало периода			За период				На конец периода		
		Стоимость	Амортиз	Остаток	Увелич	Начисле	Уменьш	Списани	Стоимость	Амортиза	Остаток
Офисное оборудование	2022	13,734	10,696	3,038	763	1,774	72	72	14,425	12,398	2,027
	2021	12,026	8,940	3,086	1,708	1,756	0	0	13,734	10,696	3,038
Транспортные средства	2022	2,055	2,055	0	0	0	1,457	1,457	598	598	0
	2021	2,055	2,055	0	0	0	0	0	2,055	2,055	0
Производственный и	2022	632	632	0	0	0	0	0	632	632	0
	2021	632	632	0	0	0	0	0	632	632	0
Итого	2022	16,421	13,383	3,038	763	1,774	1,529	1,529	15,655	13,628	2,027
	2021	14,713	11,627	3,086	1,708	1,756			16,421	13,383	3,038

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	2-3
Транспортные средства	3-5
Прочее	5-7
Аппаратура проводной связи общего применения	7-10

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в составе материально-производственных запасов 40 тыс. рублей. С учетом требований консолидированной отчетности и в связи с постепенным переходом отчетности по МСФО организация сохранит данный лимит по основным средствам, не воспользовавшись возможностью увеличить лимит списания (100 тыс. руб.) ОС на затраты.

Инвентаризация основных средств осуществляется 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация имела место по запросу Принципала в мае и в ноябре 2022 года. Результаты оформлены документально в соответствие с требованиями Принципала.

5. Признание доходов и расходов

5.1. Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Выручка - всего	2110	316,507	373,903
В том числе:			
Агентское вознаграждение	21101	310,432	366,978
Прочая комиссия покупателей	21102	6,075	6,925

5.2. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.) по статьям затрат:

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы - всего	2220	296,048	193,229
В том числе:			
На оплату труда и взносы в фонды	22201	270,592	156,768
В том числе:			
Зарплата и налоги		267,443	153,574
Добр.мед.страх		1,972	2,084
Расчет зарплаты		939	886
Обучение		177	74
Прочее		61	150
Услуги субагента в Новороссийске	22202	4,953	15,701
Аренда	22203	9,887	9,909
Амортизация ОС	22204	1,774	1,757
Команд.расходы	22205	348	559
Представительские расходы	22206	148	492
Услуги связи (интернет)	22207	1,528	1,187
Прочее *(в т.ч. безвозмездно полученные сувениры)	22208	6,818	6,856

5.3. Результат от покупки/продажи валюты показан в Отчете о финансовых результатах в свернутом виде.

5.4. Расшифровка прочих доходов/расходов Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы - всего	2340	4,832	1,029
В том числе:			
Курсовые прибыли	23401		
Безвозмездные поступления	23402	929	477
Доход от предоставления имущества в аренду, продажа ОС	23403	284	374
Списание авансов	23404	1,182	176
Реализация ОС (в т.ч. дизель-генераторы)	23405	2,363	-
Прочие	23406	74	2

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Прочие расходы - всего	2350	147,463	15,306
В том числе:			
Расходы на покупку валюты	23504	9,801	3,316
Комиссия банка,	23501	459	371
Прочее в т.ч. (Инвентаризация резерва отпусков/14,789 т.р. + доначислена премия за 2021/119,411 т.р. год	23502	134,815	11,615
Курсовые разницы	23503	2,388	4

Курсовые разницы показаны свернуто

6. Оценочные обязательства (резервы)

- В соответствии с законодательством в 2022 году сформированы следующие оценочные резервы:

Резерв на выплату годового вознаграждения. По Стандартам международной группы ООСЛ резерв формируется в случае, когда коэффициент рентабельности капитала составляет не менее 6%.

При этом точная сумма премии не может быть определена до момента пока финансовая отчетность группы не подтверждена аудитором Группы. Оценочное обязательство (Резерв на выплату годового вознаграждения) сформировано в соответствии с утвержденным Принципалом бонусным положением и охватывает весь соответствующий персонал организации. Сумма Резерва 156,067 тыс. рублей включает приблизительные расходы и социальные налоги (страховые взносы), рассчитанные в соответствии с принципами, применяемыми для Группы компаний.

- Резерв на оплату отпусков с учетом инвентаризации – 20,171 тыс. рублей.
Резерв на оплату отпусков рассчитан на основании табельных данных о неиспользованных отпусках на 31 декабря 2022 года. Перерасчет осуществляется ежемесячно на основании табельных данных из расчета 2,33 дня отпуска за каждый месяц. (В 2021 году – 9420 тыс. руб.). Рост резерва связан ситуацией с COVID 19, а также проведением инвентаризации резерва отпусков на 31 декабря 2022 года.

Общий резерв составил 176,238 тыс. рублей.

7. Отложенный налог на прибыль

Изменение налогового актива по резерву на выплату отпусков составило $(20,171 - 19,920) \times 20\% = 50$
Отложенный актив на выплату премии – $(156,067 \times 20\%) = 31,213$ т.р.

2

Таблица движения отложенных налоговых активов за 2021 год

ОНА	Остаток на 01.01.2022	Доначислено/(использовано)	Остаток на 01.01.2023
ОНА по резерву на выплату отпусков	3,984	50	4,034
ОНА по резерву на выплату премии	7331	23,882	31,213
Итого	11,315	23,932	35,348

	2022	2021
Условный расход по Налогу на прибыль	(23,496)	33,916
Отложенный налог на прибыль	23,932	1,768
Налог на прибыль	436 тыс.руб	35,684 тыс.руб

Итого текущий расход по Налогу на прибыль 436 тыс. руб., что соответствует декларации по Налогу на прибыль за 2022 год. Данная сумма отражена в строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о Финансовых результатах.

8. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Организация признает выручку от продажи по мере оказания услуг.

9. Аффилированные лица

Выплаты генеральному директору осуществлялись в соответствии с условиями трудового договора.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В 2022 г. Общество осуществляет деятельность на территории г. Санкт-Петербурга и Москвы.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

12. РАЗМЕРЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу определяются в соответствии со штатным расписанием и текущим Положением о премировании.

13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2022 г. Общество не получало чрезвычайных доходов и не несло чрезвычайных расходов.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022г. Общество не проводило природоохранные мероприятия.

15. Непрерывность деятельности

Распространение коронавирусной инфекции является обстоятельством, которое указывает на наличие неопределенности во всем мире. По оценке руководства, данная неопределенность не является существенной с той точки зрения, что не может сама по себе вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность, в обозримом будущем.

16. Заключение

В течение 2022 года по настоящее время сотрудники компании продолжают активно участвовать в работе по обеспечению деятельности группы компаний

Генеральный директор

Быков Н.А.

__ марта 2023 года

