

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Оу-Оу-Си-Эл (Раша) Лимитед»
За 2023 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, кор 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 2023 году оперативное управление предприятием осуществляется Правлением, состоящим минимум из 2 (двух) человек. Правление состоит из Комовой Н.А. (Генеральный директор), Яна Кристофа Шмаля (Jan Christof Schmal), Эмиля ЛАЯ (Emil Lai) и Яньпина Е (Jianping Ye).

Основными направлениями деятельности предприятия остаются:

- выполнение услуг в области морских перевозок;
- 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 2023 году составило комиссионное вознаграждение за выполнение вспомогательных услуг по договору с **OOCL (HK) LIMITED**, компанией, должным образом зарегистрированной и действующей в соответствии с законодательством Гонконга, юридический адрес: 31/F TЦ Harbour Centre, ул. Харбор Роуд д. 25, округ Ваньчай, Гонконг.

Выручка от данного вида деятельности за 2023 год составила 195,873 тыс. рублей, что составляет 100% в общей выручке организации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 48 человек (31 декабря 2022г. – 52 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 2023 г. Курс китайского юаня составил на эту дату за юань 12.5762 руб./юань. Курс доллара США на 31 декабря 2022 г. составил 70,3375 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 2023 год		За 2022 год	
		На начало	На конец	На начало	На конец
Дебиторская задолженность - всего	1230	273,794	147,225	220,044	273,794
В том числе:					
Задолженность покупателей	12301	242,344	0	53,333	242,344
Расчеты с Принципалом ООСЛ Логистика (Европа) Лимитед	12302	13,372	0	151,437	13,372
Расчеты с Принципалом ООСЛ (Гонконг) Лимитед	12302	0	144,709	0	0
Переплата в бюджет	12303	14,932	0	40	14,932
Прочая дебиторская задолженность	12304	3,146	2,516	15,234	3,146

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

Наименование показателя	Код	За 2023 год		За 2022 год	
		На начало	На конец	На начало	На конец
Кредиторская задолженность - всего	1520	52,587	27,415	114,697	52,587
В том числе:					
Расчеты с бюджетом (НДС – 38,595 т.р.)	15201	38,596	14,856	32,310	38,596
С поставщиками и подрядчиками	15202	138	148	130	138
Прочие	15203	13,853	12,411	82,257	13,853

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2023г. 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 119 тыс рублей.

3.2 Расчеты по деятельности, осуществляемой от имени и за счет Группы компаний ООСЛ, включенные по строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

Категория расчетов с Принципалом	Сальдо на 31.12.2023		Сальдо на 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Задолженность Поставщиков перед Принципалом			218	
Задолженность Принципала перед клиентами				1,766
Задолженность клиентов перед Принципалом клиентами	383			
Задолженность принципала		7,599	14,920	
Итого сальдо расчетов		7,215	13,372	

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.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учёта доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	15 655	-13 628	0	-2 614	2 614	-1 234	13 041	-12 248
	5210	2022	16 421	-13 383	763	-1 529	1 529	-1 774	15 655	-13 628
В том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2023	14 425	-12 398	0	-2 138	2 139	-1 234	12 287	-11 493
	5211	2022	13 734	-10 696	763	-72	72	-1 774	14 425	-12 398
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2023	632	-632	0	-475	475	0	157	-157
	5212	2022	632	-632	0	0	0	0	632	-632
Транспортные средства	5203	2023	598	-598	0	0	0	0	598	-598
	5213	2022	2 055	-2 055	0	-1 457	1 457	0	598	-598

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 2023 года. Результаты оформлены документально в соответствии 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 2023 год	За 2022 год
Выручка - всего	2110	195,873	316,507
В том числе:			
Агентское вознаграждение	21101	0	310,432
Сервисный сбор	21101	195,873	0
Прочая комиссия покупателей	21102	0	6,075

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

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Управленческие расходы - всего	2220	168,619	296,048
В том числе:			
На оплату труда и взносы в фонды	22201	153,927	270,592
В том числе:			
Зарплата и налоги		151,304	267,443
Добр.мед.страх		1,801	1,972
Расчет зарплаты		805	939
Обучение		14	177
Прочее		3	61
Услуги субагента в Новороссийске	22202	0	4,953
Аренда	22203	8,968	9,887
Амортизация ОС	22204	1,235	1,774
Команд.расходы	22205	1,330	348
Представительские расходы	22206	19	148
Услуги связи (интернет)	22207	912	1,528
Прочее *(в т.ч.безвозмездно полученные сувениры)	22208	2,228	6,818

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 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы - всего	2340	85,025	4,832
В том числе:			
Курсовые прибыли	23401	84,663	
Безвозмездные поступления	23402	0	929
Доход от предоставления имущества в аренду, продажа ОС	23403	228	284
Списание авансов	23404	81	1,182
Реализация ОС (в т.ч. дизель-генераторы)	23405	0	2,363
Прочие	23406	53	74

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

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы - всего	2350	19,326	147,463
В том числе:			

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на покупку валюты	23504	680	9,801
Комиссия банка,	23501	214	459
Прочее в т.ч. (Инвентаризация резерва отпусков/15,364 т.р. + доначислена премия за 2022/2,556 т.р. год	23502	18,432	134,815
Курсовые разницы	23503	0	2,388

Курсовые разницы показаны свернуто

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ)

В соответствии с законодательством в 2023 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 31,555 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 – 15,364 тыс. рублей.

Резерв на оплату отпусков рассчитан на основании табельных данных о неиспользованных отпусках на 31 декабря 2023 года. Перерасчет осуществляется ежемесячно на основании табельных данных из расчета 2,33 дня отпуска за каждый месяц.

Общий резерв составил 46,919 тыс. рублей.

7. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налоговый актива по резерву на выплату отпускных составил: $(15,364 \times 20\%) = 3,073$ тыс. рублей

Отложенный налоговый актив на выплату премии составил: $(31,555 \times 20\%) = 6,311$ тыс. рублей

Отложенный актив на нереализованные курсовые разницы составил: $(3,217 \times 20\%) = 643$ тыс. Рублей

Отложенный актив на убыток по данным налогового учета составил: $(31,224 \times 20\%) = 6,245$ тыс. Рублей

Таблица движения отложенных налоговых активов за 2023 год

ОНА	Остаток на 01.01.2023	Доначислено/(использовано)	Остаток на 01.01.2024
ОНА по резерву на выплату отпускных	4,034	-961	3,073
ОНА по резерву на выплату премии	31,213	-24,902	6,311
ОНА по на нереализованным курсовым разницам		643	643
Итого	35,247	-25,220	10,027

	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль ПНО	18,975	(23,496)
Отложенный налог на прибыль	(25,220)	23,932
Налог на прибыль	(6,245) тыс.руб	436 тыс.руб

Итого текущий расход по налогу на прибыль составляет 0 тыс. руб., что соответствует декларации по налогу на прибыль за 2023 год. Данная сумма отражена в строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о Финансовых результатах.

На сумму налога соответствующую убытку по данным налогового учета сформирован отложенный налоговый актив в размере 6,245 тыс.руб

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 2023 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 2023 г. Общество не получало чрезвычайных доходов и не несло чрезвычайных расходов.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 г. Общество не проводило природоохранные мероприятия.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания успешно адаптировалась к изменениям геополитической ситуации. Установлены новые процедуры, заключен новый договор на оказание услуг. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

16. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В течение 2023 года по настоящее время сотрудники компании продолжают активно участвовать в работе по обеспечению деятельности группы компаний.

Генеральный директор

30 марта 2024 года



Комова