

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, С-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, ул. Маршала Говорова, д. 35, литера А, помещ. 19-Н, офис 322А.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Компании. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Генеральным директором Общества являлся Горнов Алексей Михайлович.

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

Списочная численность работающих в Компании сотрудников составила 3, 3 и 3 человек на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов соответственно.

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету.

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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 27 декабря 2024 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Текущая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Агентская деятельность Компании оказалась в зависимости от введенных в отношении РФ санкций: контейнерные грузы, идущие из/на РФ, проверяются на включение в список санкционных грузов и санкционные списки компаний – владельцев грузов. Также международная компания **Ocean Network Express** временно приостановила сервис и прием новых букингов в/из РФ до дальнейшего уведомления.

В текущих реалиях будущие последствия экономической ситуации сложно прогнозировать, но Руководство Компании следит за развитием событий и готово корректировать работу с учетом меняющихся обстоятельств. Вопрос о закрытии Компании на данный момент не поднимается. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С учетом обстоятельств неопределенности в связи с текущей политической напряженностью, международными санкциями, оказывают негативное влияние на российскую экономику, руководство Компании оценивает и подтверждает намерения Компании продолжить агентскую деятельность, как только ситуация станет благоприятной и позволит возобновить сервис Линии ONE в/из Российской Федерации.

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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 2025, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 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 использовать 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

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Компания не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость менее 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Затраты признаются существенными, если они превышают 15% первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- здания, строения, помещения;
- оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и офисная техника;
- другие.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, намерений руководства, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды в целях производства или управления.

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

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, признания основного средства в бухгалтерском учете и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением

случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается комиссией, утвержденной приказом руководителя, по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Компания не производит переоценку объектов основных средств.

Учет аренды

Компания использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, при этом Компания не признает право пользования активом и обязательство по аренде, а арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет запасов

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы - активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, предназначенными для оказания услуг, в частности, являются:

- материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия;
- инструменты, инвентарь и другие аналогичные объекты.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет отпуска МПЗ и прочего выбытия ведется по методу по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется компанией как предполагаемая цена, по которой компания может продать запасы, в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

На отчетную дату Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Компания отражает в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса 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.

Компания в «Отчете о движении денежных средств» отражает 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.

Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы

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

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

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

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

Компания учитывает суммы страховых премий, уплаченных организацией в соответствии с договорами страхования, в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

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

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;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 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

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету „Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы“ (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

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.

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.

Расчеты по налогу на прибыль

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.

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.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

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

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

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Компания применяет балансовый метод.

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

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.

ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

а. 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.

Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

б. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Компания применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 апреля 2025 года.

Компания применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с отчетности за 2025 год.

Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

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:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024
Машины и оборудование	3,799	-	-	3,799
Итого	3,799	-	-	3,799

Наименование показателя	На 31 декабря 2024	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025
Машины и оборудование	3,799	-	-	3,799
Итого	3,799	-	-	3,799

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	3,799	3,799	2,871
Итого	3,799	3,799	2,871

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью с истекшим сроком использования. Объекты основных средств, переклассифицированные в течение 2025 года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

У Компании отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации; переданные в аренду; находящиеся в залоге.

Арендные отношения

Компания арендует офисное помещение. Согласно условиям договора, объект получен в аренду на срок менее 12 месяцев. По действующему договору аренды переменные арендные платежи отсутствуют. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Авансы выданные поставщикам Компании	320	129	334
Прочие	333	242	-
Итого	653	371	334

В отчетном периоде Компания не создавала резерв по сомнительным долгам, вся дебиторская задолженность является текущей.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее.
Компания не имеет обязательств по наличию неснижаемых остатков на расчетных счетах в банках.

Денежные средства, размещенные на депозитные вклады, 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 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Банковские депозиты	72,520	86,040	-
Суммы депозитных вкладов Компании	69,550	61,600	-
Суммы депозитных вкладов, размещенные Компанией в интересах Принципала	2,970	24,440	-
Денежные средства на текущих счетах в банках	755	103	103,409
Денежные средства Компании	752	88	59,782
Денежные средства, принадлежащие Принципалу	3	15	43,627
Итого	73,275	86,143	103,409

Сумма процентов к получению по депозитным вкладам, причитающихся Компании составляет:
за 2025 год - 10,944 тыс. руб, за 2024 год - 6,483 тыс. руб.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года составляет 15 000 тыс. руб. Структура участников Компании представлена следующим образом:

	% владения		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
OCEAN NETWORK EXPRESS (NETHERLANDS) B.V., Нидерланды	99	99	99
OCEAN NETWORK EXPRESS (EUROPE) LTD., Великобритания	1	1	1
Итого	100	100	100

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 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023гг.

Компания не имеет бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих более чем 25%) на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.

В 2025 году Компания не распределяла чистую прибыль, накопленную по результатам деятельности общества в пользу иностранных компаний - Участников общества.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Задолженность Компании перед Принципалом	640	20,625	41,001
Расчеты по налогам и сборам	3,602	1,519	1,430
Расчеты с Поставщиками Компании	-	1	48
Прочие	24	-	-
Итого	4,266	22,145	42,479

По состоянию на отчетную дату у Компании отсутствует задолженность перед Социальным Фондом РФ. Компания приводит расшифровку задолженности по налогам по состоянию на отчетную дату и сопоставимые даты в структуре:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Налог на прибыль	2,629	611	197
Налог на добавленную стоимость	973	908	1,233
Итого	3,602	1,519	1,430

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за период с 31 декабря 2023 года по 31 декабря 2025 года представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений работникам по результатам работы за год	На оплату неиспользованных отпусков	(тыс. руб.) ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2023 года	936	2,918	3,854
Увеличение резервов	(936)	584	(352)
Использование резервов	-	(2,798)	(2,798)
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	704	704
Увеличение резервов	-	840	840
Использование резервов	-	(1,507)	(1,507)
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	37	37

10. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания не определяла право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договора аренды, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 г. составляет 213,6 тыс. руб.

С учетом обстоятельств неопределенности в условиях действия санкций Компания применила консервативный подход и оценивает срок аренды договора аренды офисного помещения в целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как краткосрочный.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 год и 2024 год представлена следующим образом:

	(без НДС, тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Агентская (посредническая деятельность)	20,626	19,401
Итого	20,626	19,401

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	14,198	13,369
Отчисления на социальные нужды	3,335	2,934
Расходы на аренду	332	300
Амортизация основных средств и внеоборотных активов	-	928
Материальные затраты	-	3
Прочие затраты	1,703	998
Итого себестоимость продаж	19,568	18,532
Прибыль от продаж	1,058	869
Рентабельность продаж	5,41%	4,69%

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.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы в виде возмещения судебных расходов	-	240
Прочие	-	4
Итого	-	244

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы по оплате банковских услуг	76	78
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	-	1
Налог на доходы иностранных организаций, уплачиваемый налоговым агентом	2,041	-
Итого	2,117	79

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	9,886	7,517
Условный расход по налогу на прибыль	2,471	1,504
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	511	21
Итого	511	21
Изменение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих отпусков	(167)	(630)
Итого	(167)	(630)

Итого отложенный налог на прибыль	(167)	(595)
Итого текущий налог на прибыль	2,815	895

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

(тыс. руб.)

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12 2023	За 2024 год		Пересчет отложенного налога в связи с изменением ставки по налогу на прибыль до 25%	На 31.12 2024	За 2025 год		На 31.12 2025
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
Оценочные обязательства и резервы	771	189	819	35	176	210	377	9
Итого	771	189	819	35	176	210	377	9

16. 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 2025:

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 прибыли не осуществлялась
OCEAN NETWORK EXPRESS (EUROPE) LTD., UK	Участник Компании - доля владения 1 %, имеет возможность определять решения (контролирует)	Выплата прибыли не осуществлялась
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	судоходная линия, оказывает значительное влияние	Агентская деятельность по международным морским перевозкам грузов в контейнерах

Операции со связанными сторонами

Реализация Компанией услуг связанным сторонам

(тыс. руб. с НДС)

	За 2025 год	За 2024 год
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	24,751	23,282
Итого	24,751	23,282

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

Денежные потоки со связанными сторонами

	За 2025 год	За 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи услуг (агентского вознаграждения)	21,874	18,397
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Проценты по депозитным вкладам полученные в пользу Принципала	4,766	2,905

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

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
OCEAN NETWORK EXPRESS PTE. LTD.	Задолженность по взаиморасчетам с Принципалом	640	20,625	41,001
Итого		640	20,625	41,001

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В составе информации о связанных сторонах Компания приводит информацию о размере краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу, который за 2025 год составил 20,313 тыс. руб. и за 2024 год – 20,546 тыс. руб.

Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 37 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, 704 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 2,918 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года).

Под основным управленческим персоналом Компании понимаются генеральный директор и руководители подразделений Компании.

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.

У Компании отсутствует задолженность по выплатам перед сотрудниками, в том числе перед управленческим персоналом.

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

17. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Обеспечение обязательств			
Полученные, всего	-	-	-
Выданные, всего	31	27	24
в том числе:			
Обеспечительный депозит по договору аренды офисного помещения	31	27	24

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 представлена Компанией в таблице:

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение отдельных видов деятельности, перемещение Компании в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

21. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Операционная среда

По итогам 2025 года экономика Российской Федерации адаптировалась к действию международных экономических санкций. Вместе с тем, экономический рост России за 2025 год составил около 1%. Замедление экономического роста связано, прежде всего, с жесткой денежно-кредитной политикой ЦБ РФ, бюджетной политикой, а также, с таргетированием инфляции.

Большинство отраслей показали слабый вклад в экономическую динамику. Суммарный объем перевозок грузов российским транспортом по итогам 2025 года вырос на 0,04% (скорее остался на том же уровне) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составил 9,167 млрд тонн. Перевозки автотранспортом выросли на 1,3% и составили 6,775 млрд тонн, перевозки железнодорожным сократились на 5,6% и составили 1,116 млрд тонн, перевозки морским транспортом выросли на 8,7% и составили 34,6 млн тонн.

В 2025 году инвестиционная активность компаний замедлилась, высокая ключевая ставка, необходимая для сдерживания инфляции, ограничивала возможности бизнеса к кредитованию. По оценке ЦБ России, средняя ключевая ставка в 2026 году составит 14-13%. При сохранении жесткой позиции Центробанка РФ экономическая динамика в начале 2026 года может перейти к устойчивым отрицательным значениям. Текущее инфляционное давление остается высоким, более выраженным стало охлаждение кредитной активности, растет склонность населения к сбережению.

Таким образом, экономика России в 2025 году продемонстрировала устойчивость к внешним вызовам, но столкнулась с рядом проблем и внутренних ограничений, таких как замедление роста ВВП, необходимостью структурных изменений в экономике, снижением инвестиционной активности и охлаждением потребительского спроса.

Различные заявления на фоне активизации мирных переговоров США и РФ, обсуждения урегулирования конфликта на Украине могут стать позитивным сценарием для экономики РФ и будут

иметь дефляционный эффект на экономику РФ. Трансформация российской экономики в настоящее время находится в сильной зависимости от политической ситуации и результатов мирных переговоров, поэтому трудно делать долгосрочные прогнозы о векторе ее развития.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

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.

В то время как большинство основных мировых перевозчиков прекратили обслуживание России после событий 2022 года множество компаний, включая новые имена, быстро заполнили образовавшуюся брешь: компания CStar Line, FESCO, Reel Shipping, New New Shipping/Torgmoll, OVP, Safetrans, Mountain Air Shipping, Neco, Modul и Global Field Line.

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

Компания не подвержена валютным рискам в связи с тем, что размер задолженности в пользу связанной стороны определяется в рублях.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения сроков оплат в соответствии с планами руководства. 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, если сумма доходов по таким сделкам, совершенным с одним лицом за соответствующий календарный год, превышает 120 млн руб.

Компания по итогам 2025 года не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

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:

- 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;
- 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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки и снижение чистой прибыли Компании.

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

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Компании намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Таким образом, Компании рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема 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

На дату подписания финансовой отчетности руководство Компании не может сделать оценку влияния международных санкций на будущую деятельность Компании.

Генеральный директор
«03» марта 2026 года



А. М. Горнов