

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Оу-Оу-Си-Эл (Раша) Лимитед»
За 2025 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 помещение по адресу: 198097, Санкт-Петербург, пр. Стачек, дом 48, кор. 2, 4 этаж, общей площадью 555,73 кв.м.

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 2025 году оперативное управление предприятием осуществляется Правлением, состоящим минимум из 2 (двух) человек. Правление состоит из Комовой Н.А. (Генеральный директор), Яна Кристофа Шмала (Jan Christof Schmal), Эмиля ЛАЯ (Emil Lai) и Яньпина Е (Jianping Ye).

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Комова Наталья Анатольевна, назначенная Решением общества № 2/23 от 30.09.2023 года с полномочиями на срок до 30.09.2028.

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.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 5 человек (аналогичный показатель за 2024 год – 34 человека).

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в том числе с учетом требований, в том числе с учетом требований ФСБУ № 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Отчетность и пояснения к ней составлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год не было. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактической стоимости.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика утверждена Приказом от 01 января 2024 года без номера. Изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Существенные положения учетной политики в отношении **основных средств**.

Способ определения амортизации основных средств: линейный.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Лимит стоимости активов, отражаемых в составе материально-производственных запасов, составляет – 100 тыс. руб. Переоценка основных средств не производится. Резерв на ремонт основных средств не создается. Инвентаризация основных средств осуществляется 2 раза в год.

2.2. Существенные положения учетной политики в отношении денежных средств.

Денежными эквивалентами признаются:

- банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;
- банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлении».

2.3. Существенные положения учетной политики в отношении доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Существенные доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах детально (постатейно). В состав прочих доходов и расходов включаются доходы (расходы), отличные от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Существенные положения учетной политики в отношении налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, с отражением постоянных и временных разниц. Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется с использованием регистра бухгалтерии на тех счетах, где предусмотрен налоговый учет.

3. 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 2025 год. Курс китайского юаня составил на эту дату 11,1592 рублей/юань. Курс китайского юаня на 31 декабря 2024 года составил 13,4272 рублей/юань, на 31 декабря 2023 года – 12,5762 рублей/юань.

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.

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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. рублей):

Наименование показателя	Пе- риод	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по усло- виям до- говора	резерв по сомни- тельному долгам	поступило		пога- шено	списано		пере- класси- фициро- вано	по усло- виям до- говора	резерв по со- мнитель- ным долгам
				в результате фактов хо- зяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на рас- ходы	восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задол- женность – всего, в том числе:	2025	23 684	-	1 087	0	-5 405	0	0	0	19 366	-
Расчеты с поставщиками и под- рядчиками	2024	147 225	-	23 463	0	-147 004	0	0	0	23 684	-
Расчеты с покупателями и за- казчиками	2025	30	-	140	-	-30	-	-	-	140	-
Расчеты с покупателями и за- казчиками	2024	1 079	-	30	-	-1 079	-	-	-	30	-
Расчеты с прочими поставщи- ками и подрядчиками	2025	20 742	-	20 742	-	-3 504	-	-	-	17 238	-
Расчеты с прочими поставщи- ками и подрядчиками	2024	144 709	-	944	-	-144 709	-	-	-	20 742	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	2 266	-	2045	-	-1 225	-	-	-	1 985	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024	1 437	-	-	-	-1 216	-	-	-	2 266	-
Расчеты с бюджетом	2025	646	-	646	-	-646	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом	2024	-	-	3	-	-	-	-	-	646	-
Итого	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	2024	23 684	-	1 087	-	-5 405	-	-	-	-	-
Итого	2024	147 225	-	23 463	-	-147 004	-	-	-	19 366	-
Итого	2024	147 225	-	23 463	-	-147 004	-	-	-	23 684	-

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

Наименование показателя	Пе- риод	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		списано	переклассифици- ровано	на доходы	на конец периода	на конец периода
			в результате фактов хо- зяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	2025	12 393	7 840	-	-8 978	-	-	11 255	11 255
Расчеты с поставщиками и подрядчи- ками	2024	27 415	9 428	-	-24 450	-	-	12 393	12 393
Расчеты с поставщиками и подря- дчиками	2025	174	67	-	-174	-	-	67	67
Расчеты с покупателями и заказчи- ками	2024	148	174	-	-148	-	-	174	174
Расчеты с покупателями и заказчи- ками	2025	4 017	877	-	-1264	-	-	3 630	3 630
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2024	5 196	1 062	-	-2241	-	-	4 017	4 017
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2025	6 653	6 652	-	-6 653	-	-	6 652	6 652
Расчеты с бюджетом	2024	7 215	6 643	-	-7 205	-	-	6 653	6 653
Расчеты с бюджетом	2025	1539	240	-	-887	-	-	892	892
Расчеты с бюджетом	2024	14856	1539	-	-14 856	-	-	1539	1539
Расчеты с подотчетными лицами	2025	10	4	-	-	-	-	14	14
Расчеты с подотчетными лицами	2024	-	10	-	-	-	-	10	10
Итого	2025	12 393	7 840	-	-8 978	-	-	11 255	11 255
Итого	2024	27 415	9 428	-	-24 450	-	-	12 393	12 393

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 год. 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 113 тыс. рублей.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Организация переоценку основных средств не производила.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	11 440	-11 407	-	-4 205	4 205	-33	-	-	-	-	-	7 235	-7 235
	2024	13 041	-12 249	-	-1 602	1 602	-760	-	-	-	-	-	11 440	-11 407
	в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	10 842	-10 809	-	-3 607	3 607	-33	-	-	-	-	-	7 235	-7 235
	2024	12 287	-11 494	-	-1 445	1 445	-760	-	-	-	-	-	10 842	-10 809
Офисное оборудование	2025	598	-598	-	-598	598	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	598	-598	-	-	-	-	-	-	-	-	-	598	-598
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	157	-157	-	-157	157	-	-	-	-	-	-	-	-

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 год. № 1. Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

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

Инвентаризация по требованию учредителя производилась 2 раза в год. Последняя инвентаризация проведена в ноябре 2025 года. Результаты оформлены документально в соответствии с требованиями Группы компаний ООСЛ.

6. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

6.1. В течение 2025 года Общество не получало выручку от обычных видов. При этом для сохранения ключевого квалифицированного персонала, необходимого для будущего возобновления работы, компания

продолжала нести расходы на оплату труда, страхование и иные социальные выплаты. Все расходы периода классифицированы как управленческие.

6.2. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы - всего	2220	46 105	218 150
В том числе:			
На оплату труда и взносы в фонды	22201	35 510	205 770
В том числе:			
Зарплата и налоги		34 884	203 309
Добр.мед.страх		269	1 480
Расчет зарплаты		341	977
Обучение		16	4
Прочее		0	0
Аренда	22202	9 001	9 192
Амортизация ОС	22203	33	760
Представительские расходы	22204	0	6
Услуги связи (интернет)	22205	347	665
Прочее *(в т.ч.безвозмездно полученные сувениры)	22206	1 214	1 757

6.3. В целях эффективного управления ликвидностью и получения дополнительного дохода компания размещала часть временно свободных денежных средств на краткосрочных депозитах (сроком от 1 до 3 месяцев) в кредитных организациях. Доход формируется в соответствии с условиями договоров банковского вклада и признается в учете по мере его начисления.

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» (тыс. рублей):

Наименование показателя	Код	За 2025 год
Проценты к получению	2320	4,031
В том числе:		
Проценты по депозитам и вкладам	23201	3,721
Проценты по расчетному счету	23202	309

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

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

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы - всего	2340	60 883	135 403
В том числе:			
Курсовые прибыли	23401	0	134 681
Доход от предоставления имущества в аренду, продажа ОС	23402	5 227	673
Списание авансов	23403	113	4
Доход от восстановления резерва на выплату годового вознаграждения	23404	55 541	0
Прочие	23405	2	45

Резерв на выплату вознаграждения был создан в 2024 в соответствии с утвержденным Принципом бонусным положением. Восстановление резерва в сумме 55,541 тыс. руб. связано с тем, что фактическая численность работников на момент выплаты вознаграждения оказалась ниже плановой. Указанная сумма признана прочим доходом.

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

Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы - всего	2350	3 648	131 574
В том числе:			
Расходы на покупку валюты	23501	0	104 596
Комиссия банка,	23502	102	219
Прочее	23503	42	6 600
Курсовые разницы	23504	3 504	20 159

Курсовые разницы показаны свернуто за 2025 год и развернуто за 2024 год.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ)

В соответствии с законодательством в 2025 году сформированы следующие оценочные резервы:

1) Резерв на выплату годового вознаграждения формируется в соответствии с политикой международной группы компаний ООСЛ.

При этом точная сумма премии не может быть определена до момента пока финансовая отчетность группы не подтверждена аудитором группы компаний. Оценочное обязательство (Резерв на выплату годового вознаграждения) сформировано в соответствии с утвержденным группой компаний ООСЛ бонусным положением и охватывает весь соответствующий персонал организации. Сумма резерва 5,569 тыс. рублей включает приблизительные расходы и социальные налоги (страховые взносы), рассчитанные в соответствии с принципами, применяемыми для Группы компаний.

2) Резерв на оплату отпусков с учетом инвентаризации – 5,889 тыс. рублей.

Резерв на оплату отпусков рассчитан на основании табельных данных о неиспользованных отпусках на 31 декабря 2025 года. Перерасчет осуществляется ежемесячно на основании табельных данных из расчета 2,33 дня отпуска за каждый месяц.

Общий резерв составил 11,458 тыс. рублей.

8. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный актив на нереализованные курсовые разницы составил: $(6,963 \times 25\%) = 1,741$ тыс. Рублей

Налоговый актив, соответствующую убытку по данным налогового учета за 2024 г. отражен в размере 7,804 тыс. рублей.

Отложенное обязательство на нереализованные курсовые разницы составило: $(5,641 \times 25\%) = 1,411$ тыс. рублей

Таблица движения отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 год:

ОНА	Остаток на 01.01.2025	Доначислено/ (использовано)	Остаток на 01.01.2026
ОНА по резерву на выплату отпускных	1 610	-1 610	0
ОНА по резерву на выплату премии	16 404	-16 404	0
ОНА по убытку предыдущего периода	7 804	0	7 804
ОНА по нереализованным курсовым разницам	500	1 240	1 741
ОНО по нереализованным курсовым разницам	-1 046	-365	-1 411
Итого	25 272	-17 139	8 134

Итого текущий расход по налогу на прибыль составляет 257 руб., что соответствует декларации по Налогу на прибыль за 2025 год. Данная сумма отражена в строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о Финансовых результатах

Наименование показателя	2025	2024
Условный расход по Налогу на прибыль	3 790	-27 369
ПНА/ПНО	-4 666	23 425
ОНА/ОНО	876	3 946
Налог на прибыль	0	2

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная компания: 100% уставного капитала Организации принадлежит акционерной компании с ограниченной ответственностью «ООСиЭл (Европа) Лимитед» (Великобритания).

В течение 2025 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Объем операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов
ООО "ООСЛ Логистика (Раша) Лимитед	Договор субаренды	5 407	0	расчеты завершены	без-наличная

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

11. РАЗМЕРЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу определяются в соответствии со штатным расписанием и текущим Положением о премировании. Выплаты генеральному директору осуществлялись в соответствии с условиями трудового договора.

Вид вознаграждения	Сумма	
	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	16 459	12 186
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, всего:	-	-
в том числе:		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	16 459	12 186

12. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 году Общество не получало чрезвычайных доходов и не несло чрезвычайных расходов.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не проводило природоохранные мероприятия.

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде, согласно решению Учредителя, Общество временно не осуществляло свою операционную деятельность. Основанием для решения послужило усиление санкционного давления на Российскую Федерацию и общая нестабильность геополитической ситуации. Однако Общество сохранило ключевой персонал, необходимый для любого возможного возобновления деятельности.

Учредитель выражает намерение поддерживать деятельность Общества и будет осуществлять финансирование текущей деятельности Общества, включая потенциальные убытки и непредвиденные расходы, о чем имеются письменные гарантии. На момент подписания настоящей Отчетности, Учредителем утвержден бюджет Общества на 2026 год.

На основании указанных выше данных, руководство пришло к выводу, что нет необходимости вносить существенные корректировки в бухгалтерскую отчетность и что обоснованно продолжать учитывать активы и обязательства, исходя из принципа непрерывности деятельности.

Таким образом, бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

15. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В течение 2025 года по настоящее время сотрудники компании продолжают активно участвовать в работе по обеспечению деятельности группы компаний.

Генеральный директор

Комова Н.А.

31 марта 2026 года

