

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НИППОН ЭКСПРЕСС
(РУС)» ЗА 2024 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Ниппон Экспресс (Рус)» (далее – Общество) образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации № 5067847022436 от 22.05.2006 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «НЭ (Рус)».

Юридический и фактический адрес: 127287, вн. тер. городской муниципальный округ Савеловский, Москва г, Хуторская 2-я ул, дом № 38А, строение 8.

Филиалы Общества в Санкт-Петербурге и Ярославле были закрыты и сняты с учета в налоговых органах 16 июля 2024 года.

Учредителями Общества на 31 декабря 2024 года являются:

- «Ниппон Экспресс (Юроп)» ГмбХ созданная и действующая по законодательству Германии, владеющая 99.95% уставного капитала;
- «Ниппон Экспресс (Германия)» ГмбХ Ко. Кг созданная и действующая по законодательству Германии, владеющая 0.05% уставного капитала.

Конечной контролирующей стороной Общества в 2024 году является компания «Ниппон Экспресс Холдингс Инк.», акции которой торгуются на Токийской фондовой бирже. Общество не имеет физическое лицо, которое владеет долей более 25% в уставном капитале, либо имеет возможность контролировать действия Общества. Таким образом, у Общества отсутствует конечный контролирующий бенефициар по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Основными видами деятельности ООО «НЭ (Рус)» являются:

1. Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (Код ОКВЭД 52.29)
2. Транспортная обработка грузов (Код ОКВЭД 52.24.2)
3. Хранение и складирование (Код ОКВЭД 52.10)
4. Исследование конъюнктуры рынка (Код ОКВЭД 73.20.1)
5. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (Код ОКВЭД 70.22)
6. Продажа покупных товаров.

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность персонала Общества на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 1 человек (по состоянию на 31 декабря 2022 – 77 человек). Сокращение численности связано с приостановлением деятельности Общества.

Органы управления Общества

В соответствии с Уставом управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор – Бессолицын Дмитрий Александрович на основании Устава.

Генеральным директором Общества с 01 декабря 2023 года является Бессолицын Дмитрий Александрович, до 30 ноября 2023 года генеральным директором Общества являлся Кониши Юши.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Геополитическая ситуация приводит к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2022 года, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

16 марта 2022 года конечная контролирующая сторона Общества официально заявила о приостановлении перевозок из России и в Россию. Общество продолжало свою деятельность и оказывало услуги по перевозке внутригрупповым покупателям и компаниям группы до ноября 2023 года.

В условиях усиленных санкций в адрес Российской Федерации, ограничений по международным перевозкам и нарушения цепочек поставок у большинства клиентов Общества (более 95%) руководство Общества приняло решение приостановить оказание услуг с ноября 2023 года на неопределенное время.

Указанное выше обстоятельство стало причиной того, что в 2023 году Общество сократило арендуемые площади, численность персонала уменьшилась до одного человека по

состоянию на 31 декабря 2023 года и сохраняется по состоянию на 31 декабря 2024 года. В 2024 году Общество не получало выручку.

Данные события и условия, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

На дату подписания руководством настоящей бухгалтерской отчетности участниками Общества не принято решение о дальнейших изменениях деятельности Общества.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества положительны и включают, в основном, оборотные активы и краткосрочные обязательства. Руководство ожидает, что обязательства Общества будут погашены в полном объеме за счет запаса ликвидности, достаточного для погашения обязательств по заработной плате, налогам и сборам, арендным платежам и прочим обязательствам в течение ближайших 12 месяцев.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и положениями.

2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553
Йены	0.643746	0.633302	0.530609

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и сумм обесценения.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации и ожидаемого физического износа.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации 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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. При этом ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается Обществом равной нулю, если:

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

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия.

Права пользования активами включаются в состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

6. ЗАПАСЫ

В составе запасов Общества учитываются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев и:

1. используемые в качестве запасов при ведении торговой деятельности;
2. затраты, понесенные на оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. Если на конец отчетного периода оказание услуг не завершено, то на счете 20 отражается остаток равный стоимости затрат, понесенных для оказания услуг.

Все косвенные расходы сразу списываются на себестоимость продаж по мере возникновения в составе коммерческих и управленческих расходов, поскольку непосредственно не связаны с приобретением и производством запасов.

К элементам затрат относятся:

- (а) материальные затраты;
- (б) затраты на оплату труда;
- (в) отчисления на социальные нужды;
- (г) амортизация;
- (д) прочие затраты.

Единицей учета является артикул.

Выбытие товаров и других запасов осуществляется по средней себестоимости.

Общество не применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» к закупкам, предназначенных для управленческих нужд. К затратам, предназначенных для управленческих нужд относятся расходы на содержание офиса, общехозяйственные расходы, продукты для офиса, канцелярские товары, расходные материалы к IT оборудованию. Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин их фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению в течение периодов, к которым они относятся.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисление суммы резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов. При оплате дебиторской задолженности, под которую был создан резерв по сомнительным долгам, соответствующая сумма резерва отражается в составе прочих доходов. Для целей подготовки отчета о финансовых результатах сумма резерва, относящаяся к задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде, отражается свернуто.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) поступления и платежи, связанные с продажей (покупкой) валюты.

Отражение денежных потоков по аренде

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- По заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 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.

12. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

13. ДОХОДЫ

Выручкой признается стоимость всех услуг по организации перевозок, оказанных клиенту в рамках договора транспортно-экспедиторских услуг, включая стоимость перевозки.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по прямым экспедиторским договорам отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости. Доходы и расходы по агентским договорам отражаются путем применения 76 счета, выручка признается в сумме агентского вознаграждения.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или услуга оказана.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов. Обычные виды деятельности указаны в разделе I.

14. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

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

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество применяет процентную ставку, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств, включая суммы накопленной амортизации, представлено в таблице ниже.

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование		Мебель		Итого	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Баланс на 01 января	1 374	75	3 423	-	4 797	75
<i>Первоначальная стоимость</i>	11 440	1 039	11 891	-	23 331	1 039
<i>Накопленная амортизация</i>	(10 066)	(964)	(8 468)	-	(18 534)	(964)
Изменения за период	(1 299)	65	(3 423)	-	(4 722)	(65)
Поступило	-	-	-	-	-	-
Выбыло	(704)	-	(3 155)	-	(3 859)	-
<i>Первоначальная стоимость</i>	(10 401)	-	(11 891)	-	(22 292)	-
<i>Накопленная амортизация</i>	9697	-	8 736	-	18 433	-
Начислено амортизации	(595)	(65)	(268)	-	(863)	(65)
Баланс на 31 декабря	75	10	-	-	75	10
<i>Первоначальная стоимость</i>	1 039	1 039	-	-	1 039	1 039
<i>Накопленная амортизация</i>	(964)	(1 029)	-	-	(964)	(1 029)

2. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Права пользования активами

В период по 30 июня 2023 года Общество арендовало складское помещение, предназначенное для оказания услуг по хранению товаров и хранению собственных товаров. 30 июня 2023 года Общество расторгло договор аренды, поэтому право пользования активом и обязательства по аренде на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

(тыс. руб.)

	Складское помещение		
	2022	2023	2024
Баланс на начало года	162 016	119 583	-
Изменения за период	(42 433)	(119 583)	-
Начислено амортизации	(42 433)	23 145	-
Поступило:	-	-	-
Выбыло:	-	96 438	-
<i>Первоначальная стоимость</i>	-	162 016	-
<i>Накопленная амортизация</i>	-	(65 578)	-
Баланс на конец года	119 583	-	-
<i>Первоначальная стоимость</i>	162 016	-	-
<i>Накопленная амортизация</i>	(42 433)	-	-

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

	31.12.2024	31.12.2023	(тыс. руб.) 31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	-	113 599
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	-	-
Итого обязательства по аренде	-	-	113 599

В связи с расторжением договора аренды складского помещения обязательства по аренде на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Проценты по арендным обязательствам

	2024	(тыс. руб.) 2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	-	2 614
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	-	2 614

Переменные платежи по аренде

Договор аренды складского помещения содержит условия переменных платежей, которые зависят от переменной величины. Переменные арендные платежи, зависящие от переменной величины, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, в 2024 году отсутствуют (в 2023 году составили 8,644 тыс. руб.).

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев), к договорам аренды активов с низкой стоимостью	1 987	2 666
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	1 987	2 666

3. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Оборудование к установке	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	10	11 494	473	11 977
Поступления и затраты	522	235 103	-	235 625
Списание на себестоимость продаж	(532)	(246 597)	(473)	(247 602)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
Поступления и затраты	-	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	29 432	53 830	193 264
Авансы выданные (без учета НДС)	658	980	24 551
Расчеты по налогам, взносам и сборам	12 405	7 861	4 283
Расчеты с таможенной службой	-	3 521	3 521
Прочие	-	445	5 079
Итого	42 495	66 637	230 698

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2022 года	10 179	-
Увеличение резервов	-	-
Списание резервов	(10 179)	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-
Увеличение резервов	-	-
Списание резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	395 800	182 486	760
в долларах США	32 538	71 827	51 246
в евро	-	76 557	527
в йенах	322	1 898	3 708
Денежные эквиваленты	-	76 028	312 961
Итого	428 660	408 796	369 202

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств включают:

	2024 года	2023
Проценты, полученные по депозитам	16 119	9 075
НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом НДС произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	3 350
Итого	16 119	12 425

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств включают:

	2024 года	2023
НДС, уплаченный в бюджет	5 699	-
Штраф, начисленный налоговым органом	1 894	22
Потери при конвертации валюты	1 543	49
Претензия покупателя	352	-
Комиссия банка	565	923
Выдача под отчет	-	1 697
Итого	10 053	2 691

6. КАПИТАЛ

Структура учредителей и размер Уставного капитала на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, % Ниппон Экспресс (Юроп) Гмбх	Доля в уставном капитале, % Ниппон Экспресс (Германия) Гмбх и Ко. Кг
На 31 декабря 2022 года	20,000	99.95	0.05
На 31 декабря 2023 года	20,000	99.95	0.05
На 31 декабря 2024 года	20,000	99.95	0.05

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) собственником Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 годов является Ниппон Экспресс (Юроп) ГмбХ.

На 31.12.2024 года уставный капитал оплачен полностью.

В 2024 и 2023 году Общество не выплачивало дивиденды.

Структура и размер Добавочного капитала на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклад Учредителей в имущество Общества	799 000	799 000	799 000

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	32 214	31 077	60 419
Авансы полученные (без учета НДС)	2 172	2 172	3 292

Задолженность по налогам и сборам	14	110	1 880
Задолженность перед персоналом организации	286	286	286
Прочая	2 444	-	1 300
Итого	37 130	33 645	67 177

8. НАЛОГИ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг. Услуги перевозки за границу облагаются по ставке НДС 0%. Услуги, оказанные на территории РФ, облагаются по ставке 20%.

	2024	(тыс. руб.) 2023
НДС по оказанным услугам	-	50 475
НДС по приобретенным ценностям	3 164	52 161
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	-	52 210

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024		2023	
Наименование	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога
Прибыль до налогообложения / Условный расход по налогу на прибыль	(6 890)	(1 378)	(116 100)	(23 220)
Постоянные разницы / Постоянные налоговые расходы	13 851	2 770	71 600	14 320
Расходы на страхование	395	79	3 359	672
Расходы на компенсацию и иное поощрение сотрудников	2 226	445	29 996	5 999
Прочие расходы	11 230	2 246	38 245	7 649
Временные разницы / Отложенный налог на прибыль	(1 905)	(381)	(7 238)	(1 448)
Права пользования активом	-	-	5 984	1 197
Основные средства	(382)	(76)	2 507	501
Резервы по отпускам	-	-	(850)	(170)
Резервы по сомнительным долгам	-	-	(10 196)	(2 039)
Курсовые разницы	3 533	707	(4 683)	(937)
Зачет убытка прошлых лет	(5 056)	(1 011)	-	-
Налогооблагаемая прибыль / убыток	5 056	-	(51 738)	-
Ставка налога на прибыль	20%	-	20%	-
Налог на прибыль	1 011	-	-	-
Отложенный налог с убытка текущего периода	-	-	-	10 348

Отложенный налог по курсовым разницам до 01.01.2023	-	-	(5 623)	(1 125)
---	---	---	---------	---------

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль в 2024 и 2023 годах – 20%.

Изменение отложенных налогов

С 2025 года ставка налога на прибыль вырастает до 25%, в связи с чем был произведен пересчет отложенных налогов по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результат перерасчета в размере 18 830 тыс. руб. отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах и не влияет на размер текущего налога на прибыль за 2024г.

	(тыс. руб.)
	2024 год
Отложенные налоговые активы	
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	79 611
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	973
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 101)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	19 871
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	99 354
Отложенные налоговые обязательства	
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(3 907)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(253)
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	(1 041)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(5 201)

Таким образом, структура отложенных налоговых активов с учетом роста ставки налога на прибыль представлена следующим образом (показатели на 31 декабря 2023 и 2022 года не пересчитывались):

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	3 749	2 116	-
Убытки прошлых лет	95 605	77 495	67 148
Арендные обязательства	-	-	22 720
Резервы по сомнительным долгам	-	-	2 036
Оценочные обязательства	-	-	173
Итого	99 354	79 611	92 077

Структура отложенных налоговых обязательств с учетом роста ставки налога на прибыль представлена следующим образом (показатели на 31 декабря 2023 и 2022 года не пересчитывались):

	(тыс. руб.)
	31 декабря

	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства	2	15	24 148
Прочее	5 199	3 893	-
Итого	5 201	3 908	24 148

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Организация перевозок	-	258 697
Услуги по хранению и складированию	-	16 298
Продажа товаров	-	-
Прочие виды деятельности	-	15 740
Итого	-	290 735

На отсутствие выручки Общества за 2024 год повлияли санкции и ограничения по международным перевозкам. Из-за нарушения цепочек поставок большинство клиентов Общества (более 95%) покинули российский рынок. Остальные 5% клиентов Общества ограничили свои операции и их грузопотоки уменьшились.

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Организация перевозок	-	216 336
Услуги по хранению и складированию	-	9 847
Продажа товаров	-	-
Прочие виды деятельности	-	6 470
Итого	-	232 653

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Материальные затраты	2 002	242 531
Амортизация	65	864
Расходы на оплату труда	952	75 970
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	22	14 049
Прочие затраты	15 039	95 865
Итого	18 080	429 279

Материальные затраты представляют собой расходы на перемещение грузов в рамках оказания услуг по договорам с заказчиками.

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024	2023
Материальные затраты, включая:	2 002	35 725
- Коммунальные расходы	15	1 270
- Расходы на аренду	1 987	34 455
Амортизация	65	864
Расходы на оплату труда	952	75 970
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	22	14 049
Прочие	15 039	70 018
Итого	18 080	196 626

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

			(тыс. руб.)	
	2024	2023		
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Претензии по договорам	-	352	2 045	2 507
Продажа основных средств	-	-	4 348	3 837
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	11 962	3 338	57 785	10 829
подлежащих оплате в иностранной валюте	11 962	3 338	57 785	10 829
Штраф, начисленный налоговым органом (по законодательству о валютном контроле)	-	4 417	-	-
НДС, списанный на расходы	-	3 157	-	1 068
Услуги банков	-	995	-	1 041
Прочие доходы/ расходы	-	4 631	10 822	42 349
Итого	11 962	16 890	75 000	61 631

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- **Непосредственные учредители:**
 - «Ниппон Экспресс (Юроп)» ГмбХ;
 - «Ниппон Экспресс (Германия)» ГмбХ Ко. и Кг;
- **Конечная контролирующая сторона** (материнская компания группы, в которую входит Общество): Ниппон Экспресс Холдингс, Инк.
- **Компании под общим контролем:** дочерние компании Группы Ниппон.
- Основным управленческим персоналом является генеральный директор Общества.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров и услуг*

		(тыс. руб.)
	2024	2023
Непосредственные учредители	67	21 989
Компании под общим контролем	1 314	26 708
Итого	1 381	48 697

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2024	2023
Компании под общим контролем	-	10 729
Итого	-	10 729

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	26 428	24 707	22 833
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	3 003	29 123	119 278
Итого		29 431	53 830	142 111

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	661	1 718	38 157
Непосредственные учредители	Приобретение товаров, работ, услуг	30 867	28 789	4 685
Итого		31 528	30 507	42 842

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки с дочерними, связанными или основными обществами*

	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	26 141	133 433
Компании под общим контролем	26 141	133 433
На оплату товаров, работ и услуг	(30 681)	(65 767)
Компании под общим контролем	(1 326)	(65 767)
Непосредственные учредители	(29 355)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 16 тыс. руб. (2023 год: 11 191 тыс. руб.), включая страховые взносы. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

14. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, отсутствуют.

По состоянию на 4 сентября 2023 и 2022 года сумма обязательной банковской гарантии под таможенную лицензию составляла 30 500 тыс. руб. и 44 000 тыс. руб. соответственно. Гарантия была получена от АО «Райффайзенбанк». По состоянию на 31 декабря 2024 года банковская гарантия под таможенную лицензию отсутствует.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий

не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

_____ Бессолицын Д.А.

23 апреля 2025 года