

ИНН 7703397867 / КПП 770301001

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, оф.зд.-1, под. 3, эт. 6, пом. ИД, ч.ком. 32, ком. 33,34, оф. 606А

Тел.: +7(495)258-21-15 Факс: +7(495)258-21-16

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС»

1.2 Юридический адрес: 123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, оф.зд.-1, под. 3, эт. 6, пом. ИД, ч.ком. 32, ком. 33,34, оф. 606А

1.3 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: 77 № 017119365

1.4 Основной государственный регистрационный номер: 1157746863867

1.5 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6 Уставная деятельность ООО «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» заключается в консультировании по вопросам коммерческой деятельности и управления, в частности, в исследовании конъюнктуры рынка, включая сбор информации, переговоры с покупателями и существующими клиентами группы Общества и другими связанными с группой компаниями.

1.7 Единственным учредителем Общества (доля 100 %) является фирма «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.», Япония, регистрационный номер 1400-01-005719.

1.8 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Основные пункты учетной политики организации

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 26.07.2019);
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11.04.2018);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н в редакции от 28.04.2017);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

2.1 Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из среднего срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп

Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г..

2.2 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом и отражается по счету 02 «Амортизация ОС».

2.3 В бухгалтерском учете установлен стоимостной лимит для основных средств в размере 100 000 рублей.

Объекты стоимостью до 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев относятся к несущественным активам.

Затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.

ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита.

2.4 Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.5 При списании материалов оценка производилась по фактической себестоимости каждой единицы.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Движение: поступление, погашение (списание) дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период раскрыто в таб. 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Аналогичным образом раскрыты показатели движения дебиторской (кредиторской) задолженности за предшествующий отчетный период.

2.7 Расходы будущих периодов

Отражались в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.8 Признание доходов.

К доходам по итогам 2025 года относились:

- 14 618 тыс. рублей за оказание консультационных и информационных услуг головной компании KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES LTD;

- 120 тыс. рублей от сдачи нежилого помещения в субаренду.

Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания и предъявления расчетных документов покупателю. Она отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

2.9 Расходы

К управленческим и общехозяйственным расходам (14 129 тыс. рублей) отнесены:

- аренда офисного помещения – 2 386 тыс. руб.;
- бухгалтерские и консультационные услуги – 2 922 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 775 тыс. руб.;
- материальные расходы – 11 тыс. руб.;
- оплата труда – 6 126 тыс. руб.;

- представительские расходы – 38 тыс. руб.;
- расходы на автотранспорт – 84 тыс. руб.;
- страховые взносы – 860 тыс. руб.;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ – 12 тыс. руб.;
- услуги связи – 172 тыс. руб.;
- юридические услуги – 212 тыс. руб.;
- обучение персонала – 25 тыс. руб.;
- расходы на ПО – 33 тыс. рублей;
- прочие управленческие и общехозяйственные расходы – 473 тыс. руб..

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее-ППА) на основании п.п.11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Расходы, признанные в 2025 году, имели место в этом периоде независимо от даты оплаты. Затраты, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы в 2025 году составили 67 тыс. рублей (57 тыс. - комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание и 5 тыс. – штрафные санкции и 5 тыс. – расходы, не принимаемые для целей налогообложения).

Прочие расходы отражены в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10 Резервы.

Организация не создавала резерв по сомнительным долгам.

На 31.12.2025 создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 139 тыс. рублей (см. таб. «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) Расчет величины резерва производился на основании данных по неиспользованным дням отпусков сотрудников за предыдущие периоды.

3. Учетная политика для целей налогового учета

3.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль организация использует метод начисления.

3.2 В целях признания материальных расходов при списании материалов применяется фактическая себестоимость каждой единицы.

3.3 Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из среднего срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г..

3.4 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.5 Организация не создавала резервы по сомнительным долгам, резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков создан только в бухгалтерском учете.

3.6 Услуги, оказываемые головной компанией «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES LTD.» (Япония) по Договору на оказание услуг от 25.12.2015 года, признаются не подлежащими обложению НДС в Российской Федерации.

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации

4.1 Основным видом деятельности организации является предоставление консультационных и информационных услуг.

4.2 В 2025 году среднесписочная численность организации составляла 2,5 человека.

5. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственный и финансовый результаты деятельности организации

Характеристика деятельности организации за отчетный период.

Выручка ООО «КАВАСКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС» в 2025 году составила 14 738 тыс. рублей. Доходы получены от оказания консультационных, информационных услуг головной компании и сдачи нежилого помещения в субаренду.

По итогам 2025 года налогооблагаемая прибыль (налоговая база по налогу на прибыль) составила 552 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 542 тыс. рублей.

За отчетный период начислялись следующие налоги и страховые взносы:

- НДФЛ (в качестве налогового агента) – 824 тыс. руб.;
- Налог на прибыль организаций – 138 тыс. руб.;
- НДС – 24 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 860 тыс. руб.;
- Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве – 12 тыс. руб..

6. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- фирма «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.», Япония, регистрационный номер 1400-01-005719, единственный участник Общества. Ни один акционер «KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.» не владеет более 15% акций;
- Даймон Мотоко – Генеральный директор (с 06.12.2017), член Совета директоров (с 15.01.2021);
- Миядзоэ Эиитиро – Председатель Совета директоров (с 15.01.2021).

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Операции со связанными сторонами:

- Договор оказания услуг от 25.12.2015 г. с фирмой “KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.”, операции в 2025 году на сумму 14 618 тыс. рублей, стоимость рассчитывается в рублях, оплачивается в рублях, услуги подлежат оплате в течение 30 (тридцати) рабочих дней после выставления счета;

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества в отчетном периоде составило 3 265 тыс. рублей, включая НДС/Л 448 тыс. руб., кроме того, страховые взносы в размере 6 тыс. руб..

Единственный участник Общества через Совет директоров контролирует ее деятельность.

7. Условия ведения деятельности

В 2025 году продолжалась специальная военная операция, проводимая вооруженными силами РФ на территории Украины, что непосредственно влияет на экономическую ситуацию как в РФ, так и в мире в целом. В частности, большинством стран Европы, Великобританией, США, Канадой и Японией введены экономические санкции против РФ. Главным образом эти санкции негативно отражаются на возможностях банковской системы в части взаимодействия со странами, и на товарообороте в части пересечения государственных границ.

8. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Происходящие события, связанные со специальной военной операцией на Украине, и введенные экономические санкции, как последствия, безусловно, оказывают и окажут значительную роль в деятельности компании в ближайшие 12 месяцев.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Общество уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем, учитывая стабильный спрос на оказываемые услуги и, основываясь на финансовом положении Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом не только в отношении территории РФ, но и территории бывших республик СССР и других стран.

В 2026 году у нас имеются запросы на наши услуги от нашего основного покупателя по проведению маркетинговых исследований с целью мониторинга рынка РФ и более детального изучения рынка Казахстана, Таджикистана, Армении и Белоруссии. В частности, в 1 квартале 2026 года мы продолжаем оказывать услуги по изучению рынка Казахстана.

Несмотря на это, имеется существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учитывая финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату и отсутствие событий после отчетной даты, оно остаётся способным продолжать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев, поэтому годовая бухгалтерская

(финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор

ООО «КАВАСАКИ ХЭВИ ИНДАСТРИЗ РУС»

Д. Мотоко

(Даимон Мотоко)



12.02.2026