

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ниппон Экспресс (Рус)"
Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
31/12/2025
94609670
384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	1 039	(1 029)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	1 039	(1 039)
	5210	2024 г.	1 039	(964)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 039	(1 029)
в том числе:															
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2025 г.	1 039	(1 029)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	1 039	(1 039)
	5211	2024 г.	1 039	(964)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 039	(1 029)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	-	10	75
в том числе:				
<i>Машины и оборудование</i>	5221	-	10	75

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		начисление резерва	списано			эффект от переоценки	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление/использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	42 495	-	1 723	-	-	(9 907)	(74)	-	(3 838)	30 399	-
	5530	2024 г.	66 637	-	5 136	-	-	(31 020)	-	-	1 742	42 495	-
<i>в том числе:</i>													
<i>по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам</i>	5511	2025 г.	658	-	618	-	-	(643)	-	-	-	633	-
	5531	2024 г.	980	-	592	-	-	(914)	-	-	-	658	-
<i>по расчетам с покупателями и заказчиками</i>	5512	2025 г.	29 432	-	-	-	-	(480)	-	-	(3 838)	25 114	-
	5532	2024 г.	53 830	-	-	-	-	(26 140)	-	-	1 742	29 432	-
<i>по расчетам по налогам, взносам и сборам</i>	5513	2025 г.	12 405	-	-	-	-	(8 784)	(74)	-	-	3 547	-
	5533	2024 г.	7 861	-	4 544	-	-	-	-	-	-	12 405	-
<i>по расчетам с прочими дебиторами</i>	5514	2025 г.	-	-	1 105	-	-	-	-	-	-	1 105	-
	5534	2024 г.	3 966	-	-	-	-	(3 966)	-	-	-	-	-
	5500	2025 г.	42 495	-	1 723	-	-	(9 907)	(74)	-	(3 838)	30 399	-
Итого	5520	2024 г.	66 637	-	5 136	-	-	(31 020)	-	-	1 742	42 495	-

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано		эффект от переоценки	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	37 130	267	-	(3 138)	(286)	(4 179)	29 794
	5580	2024 г.	33 645	4 716	-	(2 006)	-	775	37 130
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2025 г.	32 214	267	-	(687)	-	(4 179)	27 615
	5581	2024 г.	31 077	2 258	-	(1 896)	-	775	32 214
по авансам, полученным от покупателей и заказчиков	5562	2025 г.	2 172	-	-	-	-	-	2 172
	5582	2024 г.	2 172	-	-	-	-	-	2 172
по расчетам по налогам, взносам и сборам	5563	2025 г.	14	-	-	(7)	-	-	7
	5583	2024 г.	110	14	-	(110)	-	-	14
по расчетам по оплате труда	5564	2025 г.	286	-	-	-	(286)	-	-
	5584	2024 г.	286	-	-	-	-	-	286
по расчетам с прочими кредиторами	5565	2025 г.	2 444	-	-	(2 444)	-	-	-
	5585	2024 г.	-	2 444	-	-	-	-	2 444
Итого	5550	2025 г.	37 130	267	-	(3 138)	(286)	(4 179)	29 794
	5570	2024 г.	33 645	4 716	-	(2 006)	-	775	37 130

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	2 125	2 002
Затраты на оплату труда	5620	369	952
Отчисления на социальные нужды	5630	113	22
Амортизация	5640	10	65
Прочие затраты	5650	8 287	15 039
Итого по элементам	5660	10 904	18 080
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 904	18 080

5. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал	5294.1	522 427	528 204	517 656
Доходы будущих периодов в связи с получением государственной помощи	5294.2	-	-	-
Доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества	5294.3	-	-	-
Чистые активы	5294	522 427	528 204	517 656

Генеральный директор _____ Бессолицын Дмитрий Александрович

31 марта 2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НИПОН ЭКСПРЕСС
(РУС)» ЗА 2025 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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

Юридический и фактический адрес Общества: 127287, вн. тер. городской муниципальный округ Савеловский, г. Москва, ул. Хуторская 2-я, д. 38А, строение 8.

Учредителями Общества на 31 декабря 2025 года являются:

- «Ниппон Экспресс (Юроп)» ГмбХ, созданная и действующая по законодательству Германии, владеющая 99,95% уставного капитала Общества;
- «Ниппон Экспресс (Германия)» ГмбХ и Ко. Кг, созданная и действующая по законодательству Германии, владеющая 0,05% уставного капитала Общества.

Конечной контролирующей стороной Общества в 2025 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 2025 года.

Основным видом деятельности Общества является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 2 52.29).

На 31 декабря 2025 года Общество не имеет дочерних и зависимых организаций, а также филиалов.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность персонала Общества на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (на 31 декабря 2024 г. – 1 человек, на 31 декабря 2023 г. – 1 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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, действующий на основании Устава.

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации 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 продолжило 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 2025 года. В 2025 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, расчетам с поставщиками и прочим обязательствам в течение ближайших 12 месяцев.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными федеральными стандартами и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 японский йен	0,500491	0,643746	0,633302

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 доходы или расходы и отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

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 расходов.

5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периоду, начинающемуся после окончания отчетного года показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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.

7. 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 трех 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 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В связи с отсутствием деятельности Общества, и как следствие, отсутствием платежей в бюджет по НДС, Общество отразило НДС, полученный от покупателей и уплаченный поставщикам в составе поступлений и списаний денежных средств соответственно, в строках 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» соответственно.

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 отразило свернуто суммы поступлений и платежей, а также возвратов денежных средств одним и тем же поставщикам и покупателям.

8. 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.

Суммы возникших и погашенных отложенных налоговых активов в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах соответственно.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

9. ДОХОДЫ

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции с иностранной валютой и на отчетную дату;
- доходы в результате списания кредиторской задолженности по результатам сверки с контрагентами или по истечению срока исковой давности (трех лет).

Проценты к получению, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете, а также проценты, начисленные по размещенным в банке депозитам отражаются отдельно от прочих доходов. Указанные проценты отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки 2320 «Проценты к получению».

10. РАСХОДЫ

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

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции с иностранной валютой и на отчетную дату;
- расходы на услуги банков;
- расходы в результате списания дебиторской задолженности по результатам сверки с контрагентами;
- НДС, не принимаемый к вычету;
- прочие расходы.

11. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С 2025 ГОДА

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи

этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;

- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

в) Отчет о движении денежных средств

- в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению основных средств, отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

- включена графа «эффект от переоценки» в расшифровке наличия и движения дебиторской задолженности и обязательств;

- добавлен раздел в части раскрытия величины чистых активов на отчетную дату.

12. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: курсовые разницы и продажа/покупка иностранной валюты (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	11 962	(901)	11 061
2350	Прочие расходы	1	(16 890)	901	(15 989)

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, включая суммы накопленной амортизации, приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.1 «Наличие и движение основных средств») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В течение 2025 г. Общество арендовало офисное помещение, расположенное по адресу 127287, г. Москва, ул. Хуторская 2-я, д. 38А, строение 8 на основании договоров аренды нежилого помещения с ООО «Автоприоритет» №18 от 19.08.2024 г. и №17 от 10.07.2025 г. Площадь арендуемого офисного помещения составляла 147,50 м².

Общество не отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении тех договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

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

Наименование	2025	2024
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев), к договорам аренды активов с низкой стоимостью	2 105	1 987
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	2 105	1 987

2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные дебиторы Общества представлены ниже в табличном виде:

Наименование группы контрагентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
По авансам, выданным поставщикам и подрядчикам	633	658	980
По расчетам с покупателями и заказчиками	25 114	29 432	53 830
По расчетам по налогам, взносам и сборам	3 547	12 405	7 861
По расчетам с прочими дебиторами	1 105	-	3 966
ИТОГО	30 399	42 495	66 637

Дебиторская задолженность покупателей, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 25 114 тыс. руб. (272 693 евро), на 31.12.2024 г. – 29 432 тыс. руб. (272 693 евро и 4 899 долларов), на 31.12.2023 г. – 53 830 тыс. руб. (19 783 505 евро и 14 738 долларов).

На 31 декабря 2025 г. Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам также не создавался).

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	79 805	395 800	182 486
Средства на валютных счетах	25 569	32 860	150 282
в том числе:			
в долларах США	25 319	32 538	71 827
в евро	-	-	76 557
в японских йенах	250	322	1 898
Итого денежные средства	105 374	428 660	332 768
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	323 310	-	76 028
Итого денежные эквиваленты	323 310	-	76 028
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	428 684	428 660	408 796

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в СМБСР Банк АО, на общую сумму 281 650 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. – не было);

- в российских рублях в ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ Банк (ЕВРАЗИЯ) АО, на общую сумму 41 660 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – не было, на 31.12.2023 г. – 76 028 тыс. руб.).

Денежные средства, недоступные для использования Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации о прочих поступлениях по текущей деятельности представлено ниже:

Наименование	2025	2024
Проценты, полученные по депозитам и на остаток по счету	24 160	16 119
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	24 160	16 119

Раскрытие информации о прочих платежах по текущей деятельности представлено ниже:

Наименование	2025	2024
Штраф, начисленный налоговым органом	(3 628)	(1 894)
Комиссия банка	(69)	(565)
НДС, уплаченный в бюджет	-	(5 699)
Потери при конвертации валюты	-	(1 543)
Претензия покупателя	-	(352)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(3 697)	(10 053)

4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Лицензии на программное обеспечение	8	9	89
Итого прочие оборотные активы	8	9	89

5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. величина уставного капитала Общества оплачена и составляет 20 000 тыс. руб.

Структура учредителей и их доли в уставном капитале Общества на отчетную дату представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Ниппон Экспресс (Юроп)» ГмбХ	99,95%	99,95%	99,95%
Ниппон Экспресс (Германия)» ГмбХ и Ко. Кг	0,05%	0,05%	0,05%
ИТОГО	100%	100%	100%

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) собственником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. является Ниппон Экспресс (Юроп) ГмбХ.

В 2025 г. и 2024 г. Общество не выплачивало дивиденды учредителям.

Добавочный капитал

Структура и размер добавочного капитала Общества на отчетную дату представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады учредителей в имущество Общества	799 000	799 000	799 000
Итого добавочный капитал (без переоценки)	799 000	799 000	799 000

Чистые активы Общества

Информация о чистых активах Общества приведена в разделе 5 «Чистые активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 522 427 тыс. руб. (31.12.2024 г. – 528 204 тыс. руб., 31.12.2023 г. – 517 656 тыс. руб.), что больше уставного капитала Общества на 502 427 тыс. руб. (31.12.2024 г. - на 508 204 тыс. руб., 31.12.2023 г. - на 497 656 тыс. руб.).

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025 г. включает:

Наименование группы контрагентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	27 615	32 214	31 077
По авансам, полученным от покупателей и заказчиков	2 172	2 172	2 172
По расчетам по налогам, взносам и сборам	7	14	110
По расчетам по оплате труда	-	286	286
По расчетам с прочими кредиторами	-	2 444	-
ИТОГО	29 794	37 130	33 645

7. НАЛОГИ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В связи с отсутствием деятельности Общества, в 2025 г. и 2024 г. НДС по оказанным услугам не начислялся. Информация о НДС по приобретенным товарам и услугам и НДС по приобретенным товарам и услугам, предъявленный к вычету за отчетный период представлена ниже.

Наименование	2025	2024
НДС по приобретенным товарам и услугам	1 992	3 164
НДС по приобретенным товарам и услугам, предъявленный к вычету	-	-

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 г. и 2024 г. и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование	2025		2024	
	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога	Расчет налогооблагаемой прибыли	Расчет налога
Прибыль (убыток) до налогообложения / Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 097	1 024	(6 890)	(1 378)
Постоянные разницы / Постоянные налоговые расходы	2 257	564	13 851	2 770
Расходы на страхование	-	-	395	79
Расходы на компенсацию и иное поощрение сотрудников	-	-	2 226	445
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2 256	564	11 230	2 246
Временные разницы / Отложенный налог на прибыль	(3 563)	(891)	(1 905)	(381)
Основные средства	(437)	(109)	(382)	(76)
Курсовые разницы	(335)	(84)	3 533	707
Зачет убытка прошлых лет	(2 791)	(698)	(5 056)	(1 011)
Налогооблагаемая прибыль / убыток	2 791	-	5 056	-
Ставка налога на прибыль	25%	-	20%	-
Налог на прибыль	698	-	1 011	-

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов и доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% - в 2025 г., 20% - в 2024 г.

Структура отложенных налоговых активов представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Убытки прошлых лет	94 907	95 605	77 495
Расходы будущих периодов	6 365	3 749	2 116
ИТОГО	101 272	99 354	79 611

Структура отложенных налоговых обязательств представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	-	2	15
Прочее	8 142	5 199	3 892
ИТОГО	8 142	5 201	3 907

8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о сумме расходов по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наименование	2025	2024
Расходы на бухгалтерские и юридические услуги	5 614	11 322
Расходы на сопровождение компьютерной системы	2 186	2 271
Расходы на аренду	2 125	2 002
Расходы на оплату труда	369	952
Расходы на аудиторские услуги	300	600
Страховые взносы	113	22
Амортизация основных средств	10	65
Прочие управленческие расходы	187	846
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	10 904	18 080

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Претензии по договорам	-	-	-	(352)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	(7 237)	11 061	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	312	(79)	-	-
Комиссия банка	-	(75)	-	(995)
Штраф, начисленный налоговым органом (по законодательству о валютном контроле)	-	-	-	(4 417)
Расходы на покупку и продажу иностранной валюты	-	-	-	(2 437)
НДС, списанный на расходы	-	(1 999)	-	(3 157)
Прочие доходы/расходы	-	(81)	-	(4 631)
Итого прочие доходы/расходы	312	(9 471)	11 061	(15 989)

Проценты к получению, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете, а также проценты, начисленные по размещенным в банке депозитам, в размере 24 160 тыс. руб. за 2025 г. (16 118 тыс. руб. – за 2024 г.) отражены отдельно от прочих доходов. Указанные проценты отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки 2320 «Проценты к получению».

10. 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**

Наименование	2025	2024
Компании под общим контролем	-	1 314
Непосредственные учредители	-	67
ИТОГО	-	1 381

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

Наименование	Вид операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	22 940	26 429	24 707
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	2 174	3 003	29 123
ИТОГО		25 114	29 432	53 830

Резерв по дебиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность

Наименование	Вид операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Непосредственные учредители	Приобретение товаров, работ, услуг	26 791	30 867	28 789
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	556	661	1 718
ИТОГО		27 347	31 528	30 507

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*

Наименование	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	480	26 141
Компании под общим контролем	480	26 141
На оплату товаров, работ и услуг	-	(30 681)
Компании под общим контролем	-	(1 326)
Непосредственные учредители	-	(29 355)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 482 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы (в 2024 г. – 16 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы).

11. 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 не взаимозависимыми 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.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, требующие раскрытия в данной отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Ниппон Экспресс (Рус)»

_____ Бессолицын Д.А.

31 марта 2026 года