Общество с ограниченной ответственностью «КЛЕМАН ЛИФТС РУС»

140090, Московская обл., Дзержинский, ул. Энергетиков, 18, этаж 1, помещение 10, тел. +7-495-283-00-01;
ОГРН 1127747207653 ИНН 7720768021

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «КЛЕМАН ЛИФТС РУС» (далее – «Общество») является оптовая торговля подъемно-транспортным оборудованием и его установка, монтаж и наладка.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 29 человек (2023 год – 37 человек);

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Тсакалис Константинос.

Собственниками Общества являются:

- Компания с ограниченной ответственностью «КЛЕМАН ЛИФТ ЮК ЛИМИТЕД» с долей участия в уставном капитале 99,5 %;
- Председатель совета директоров группы компаний KLEEMANN Николаос Кукунтзос с долей участия в уставном капитале 0,5 %.

1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества об учетной политике 5/УП от 29 декабря 2023;

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Последняя инвентаризация имущества (материалов, товаров) была проведена по состоянию на 25 ноября 2024 года, основных средств по состоянию на 25 ноября 2024 года, а также всех остальных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), Обществом применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Турецкая лира	2,89122	3,04815	

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются Обществом в составе прочих доходов и расходов.

4. Основные средства

Принятие объектов основных средств, к бухгалтерскому учету осуществляется по их первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном п. 12 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относящийся к группе "Компьютерная техника (ноутбуки)», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Активами, которые признаются объектами основных средств вне зависимости от размера их стоимости являются недвижимое имущество и транспортные средства.

Актив, который характеризуется одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, относящийся к прочим группам, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Стоимость основных средств Общества погашается посредством амортизации, за исключением стоимости основных средств, перечисленных в п. 28 ФСБУ 6/2020. При принятии объекта к учету в качестве основного средства Комиссией по приемке и передаче основных средств определяются элементы амортизации для каждого объекта, в том числе:

- срок полезного использования - исходя из периода, в течение которого использование объекта будет приносить Обществу экономические выгоды, с учетом положений, предусмотренных пунктом 9 ФСБУ 6/2020, примерные сроки по группам указаны ниже;
- способ начисления амортизации - устанавливается линейный способ начисления амортизации на ежемесячной основе для всех групп основных средств.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования**
Здания, строения, помещения, в том числе:	от 4 до 7 лет
Компьютерная техника (ноутбуки)	от 2 до 3 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 5 до 7 лет
Офисное оборудование и компьютерная техника (кроме ноутбуков)	от 2 до 3 лет
Транспортные средства, в том числе:	от 3 до 8 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 7 лет
Машины и оборудование	от 5 до 7 лет
Мебель	от 5 до 7 лет

Существенная информация

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-ции	Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация		Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	93 499	-46 022	424	-24 620	-18 086	-23 451	6 964	-	76 267	-51 387
	5210	за 2023г.	75 161	-25 581	4 186	-888	-888	-21 329	15 272	-	93 499	-46 022
в том числе:												
Здания	5201	за 2024г.	71 926	-31 410		- 8277	-5 253	-20 497	6 964		70 613	-46 654
	5211	за 2023г.	56 885	-13 824				-17 586	15 040		71 926	-31 410
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	3 404	-2 841	68	-3 175	-2 997	-324	-	-	297	-168
	5212	за 2023г.	2 938	-2 382	466	-	-	-459	-	-	3 404	-2 841
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	2 160	-1 590	161	-2 321	-1 782	-192	-	-	-	-
	5213	за 2023г.	1 619	-1 403	542	-	-	-187	-	-	2 160	-1 590
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	3 348	-413	198	-2 677	-395	-503	-	-	865	-521
	5214	за 2023г.	402	-364	2947	-	-	-49	-	-	3 348	-413
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024г.	1 685	-1 606	-	-1 586	-1 545	-37	-	-	98	-98
	5215	за 2023г.	1 685	-1 502	-	-	-	-104	-	-	1 685	-1 606
Транспортные средства	5206	за 2024г.	10 627	-8 129	1	-6 234	-6 044	-1 861	-	-	4 394	-3 946
	5216	за 2023г.	11 515	-6 102	-	-888	-888	-2 914	-	-	10 627	-8 129
Сооружения	5207	за 2024г.	349	-33		-349	-70	-37	-		-	-
	5217	за 2023г.	117	-4				-29	232		349	-33
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов начиная с 01.01.24 согласно требованиям законодательства осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Согласно учетной политике и ФСБУ 14/2022 в состав нематериальных активов включены долгосрочные сертификаты по основной деятельности, ранее относимые в Прочие внеоборотные активы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 (2024г.) Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	7 153	-	1 246	-	-	(2 202)	-	-	-	8 399	(2 202)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 153	-
в том числе: Другие НМА	за 2024г.	7 153	-	1 220	-	-	(2 193)	-	-	-	8 373	(2 193)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024	2023	2022
Обеспечительный платеж по аренде нежилого помещения	2 554	2 204	1 921
Прочие расходы	-	-	-
Лицензии программного обеспечения	-	-	15
Сертификаты			6 042
Итого	**2 554**	**2 204**	**7 978**

7. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с переходом с 01.01.24 учета нематериальных активов на ФСБУ 14/2022 и внесением корректировок в межотчетный период в Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.23 внесены изменения данных в части Нематериальных активов, Прочих оборотных активов, Нераспределенной прибыли, а именно:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	7 153	7 153
Основные средства	1150	47 477	-	47 477
Отложенные налоговые активы	1180	9 545	-	9 545
Прочие внеоборотные активы	1190	9 363	(7 159)	2 204
Итого по разделу I	**1100**	**66 385**	**(6)**	**66 379**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	811 485	-	811 485
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	105 910	-	105 910
Дебиторская задолженность	1230	463 752	-	463 752
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	244 627	-	244 627
Итого по разделу II	**1200**	**1 625 774**	**-**	**1 625 774**
БАЛАНС	**1600**	**1 692 159**	**(6)**	**1 692 153**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	-	10 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	198 825	(6)	198 819
Итого по разделу III	**1300**	**208 825**	**(6)**	**208 819**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 972	-	4 972
Прочие обязательства	1450	45 142	-	45 142
Итого по разделу IV	**1400**	**50 113**	**-**	**50 113**

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 413 330	-	1 413 330
Доходы будущих периодов	1530	2 338	-	2 338
Оценочные обязательства	1540	17 353	-	17 353
Прочие обязательства	1550	200	-	200
Итого по разделу V	**1500**	**1 433 220**	**-**	**1 433 220**
БАЛАНС	**1700**	**1 692 159**	**(6)**	**1 692 153**

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества (далее по тексту – «МПЗ») по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	На 31 декабря		
	2024	2023	2022
Товары для перепродажи	1 248	714 220	62 213
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 616	76 051	65 514
Незавершенное производство	-	21 214	3 833
Итого	**7 864**	**811 485**	**131 560**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось МПЗ, находящихся в пути или переданных в залог. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, определяется Обществом как сумма всех фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Для обобщения информации о заготовлении и приобретении МПЗ, предназначенных для продажи и относящихся к группе «Товары», организация применяет метод учета по фактическим ценам приобретения используя счет 41 «Товары». Все затраты по приобретению МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, собираются на счете 10 субсчет 06 «Прочие материалы».

Все МПЗ списываются по методу средней себестоимости.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в

активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

Существенная информация

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	**На 31 декабря**		
	2024	**2023**	**2022**
Покупатели и заказчики	231 478	50 163	78 735
Поставщики и подрядчики	185 328	393 799	329 707
Разные дебиторы и кредиторы	3 329	20 704	20 326
Налоги и сборы	23 683	18 793	4 159
Социальное страхование и обеспечение	-	-	158
Расчеты с подотчетными лицами	-	37	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	11
Резерв по сомнительным долгам	-19 744	-19 744	
Итого	**424 074**	**463 752**	**433 096**

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	**На 31 декабря**		
	2024	**2023**	**2022**
Покупатели и заказчики	20 339	1 092 049	715 323
Поставщики и подрядчики	416 454	316 180	86 148
Налоги и сборы	137	3 088	16 243
Расчеты с подотчетными лицами	-	10	9
Социальное страхование и обеспечение	1 371	1 721	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	197	156	-
Разные дебиторы и кредиторы	-	126	206
Итого	**438 498**	**1 413 330**	**817 929**

9.1. Прочие и оценочные обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря**		
	2024	**2023**	**2022**
Долгосрочные обязательства			
Прочие обязательства (Предстоящие лизинговые и арендные платежи, подлежащие начислению в периоде за пределами 12 месяцев после отчетной даты) - обязательства по правилам нового ФСБУ 25/2018		24 520	33 101

Краткосрочные обязательства			
Прочие обязательства (Предстоящие лизинговые и арендные платежи, подлежащие начислению в течение 12 месяцев после отчетной даты) - обязательства по правилам нового ФСБУ 25/2018	28 387	20 621	15 144
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		200	

Движение оценочных обязательств за 2023-2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	**На оплату неиспользованных отпусков**	**На выплату премий**
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 301	-
Увеличение резервов	7 340	13 310
Использование резервов	5 598	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	4 043	13 310
Увеличение резервов	8 825	-
Использование резервов	10 828	13 310
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 040	-

10. Банковские гарантии

На 31 декабря 2024 года АО «ЮниКредит Банк» выданные гарантии в обеспечении возврата авансовых платежей Обществом отсутствуют

11. Денежные средства и финансовые вложения

Структура денежных средств и финансовых вложений, отраженных по строкам 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	**Сумма, тыс. руб.**		
	2024	**2023**	**2022**
Валютные счета (Евро)	69 852	24 791	50 097
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	-	200 519	228 771
Валютные счета (долл. США)	112	110	2 876
Валютные счета (турецкие лиры)	1	1	-
Расчетные счета	65 461	19 206	130 475
Специальные счета в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**135 426**	**244 627**	**412 219**

К эквивалентам денежных средств Общество относит 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, со сроком погашения до трех месяцев, денежные средства по обеспечительному платежу по банковским гарантиям, находящиеся на специальных счетах.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в Бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные отчета о

движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении компании в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Существенные показатели

Информация о доходах от основной деятельности и себестоимости

Выручка от реализации	**Сумма, тыс. руб. (без НДС)**	
	2024	**2023**
Торговля подъемно-транспортным оборудованием	1 649 287	1 753 585
Торговля подъемно-транспортным оборудованием собственного производства	-	-
Работ по монтажу и установке оборудования	76 857	47 798
Услуги по паспортам для оборудования	200	100
Ремонт и техническое обслуживание	15 384	6 977
Услуги по предоставлению базы клиентов	791	-
Услуги по доставке товара, хранению, простою	-	47
Выручка итого	**1 742 519**	**1 808 507**

Себестоимость	**Сумма, тыс. руб. (без НДС)**	
	2024	**2023**
Товары (подъемно-транспортное оборудование)	1 512 152	1 576 072
Торговля подъемно-транспортным оборудованием собственного производства	-	-
Работы по монтажу и установке оборудования	72 882	45 340
Ремонт и техническое обслуживание	18 901	6 127
Услуги по паспортам для оборудования	3	2
Гарантия	46 568	4 632
Услуги по предоставлению базы клиентов	15	-
Услуги по доставке товара, хранению, простою	-	1
Себестоимость итого	**1 650 521**	**1 632 174**

Информация о составе затрат на работы по монтажу и установке оборудования, а также на работы по ремонту и техническому обслуживанию представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Элементы затрат	**На 31 декабря**	
	2024	**2023**
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 455 460	1 511 921
Материальные затраты, амортизация	17 522	8 585
Прочие затраты	136 549	64 915
Расходы на оплату труда и страховые взносы с ФОТ	40 990	46 753
Итого	**1 650 521**	**1 632 174**

13. Коммерческие и административные расходы

Коммерческие расходы включают в себя расходы на продажу и списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Административные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Существенные показатели

Информация об административных и коммерческих расходах представлена в таблицах ниже:

Административные расходы	**Сумма, тыс. руб.**	
	2024	**2023**
Оплата труда и страховые взносы	61 281	61 233
Консалтинговые и юридические услуги	3 259	3 313
Прочие затраты	6 735	5 285
Аудиторские услуги	1 130	1 130
Амортизация	3 814	4 909
Командировочные расходы	1 169	1 065
Консультационные услуги по подготовке отчетности	875	2 522
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 491	1 218
Представительские расходы	105	-
Услуги связи	452	394
Прочие материальные расходы	1 434	1 545
Уборка помещений и прилегающих территорий	79	289
Расходы на ремонт	64	138
Расходы по обучению сотрудников	1 361	1 263
Расходы на проезд	1 682	1 977
Сертификация продукции	1 758	2 024
Услуги по поиску и предоставлению персонала	274	1 035
Итого административные расходы	**86 963**	**89 341**

Коммерческие расходы	**Сумма, тыс. руб.**	
	2024	**2023**
Оплата труда и страх взносы	10 001	10 014
Услуги агента	27 421	11 900
Прочие затраты	3 585	4 869
Доставка до покупателя	2 072	5 043
Итого коммерческие расходы	**43 079**	**31 826**

14. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Информация по курсовым разницам и результатам инвентаризации отражается в пояснениях в свернутом виде.

Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже:

Прочие доходы	**Сумма, тыс. руб.**

	2024	2023
Прочие доходы	7 274	3 416
Оприходование излишков ТМЦ в результате инвентаризации	323	97
Реализация основных средств	12 249	
Безвозмездно полученные ценности	10 023	
Курсовые разницы	-	46 678
Итого прочие доходы	**29 869**	**50 191**

Прочие расходы	**Сумма, тыс. руб.**	
	2024	**2023**
Курсовые разницы	15 430	-
Услуги банка	2 256	6 467
Прочие расходы	10 295	16 303
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	33
Резервы по сомнительным долгам	-	19 744
Процентные расходы по аренде	2 790	3 618
Итого прочие расходы	**30 772**	**46 165**

Общество приняло решение о свернутом представлении информации о доходах и расходах, проведя соответствующее укрупнение показателей за сопоставимый 2023 год.

15. Налоги

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расходе по налогу на прибыль, включающем в себя текущий налог на прибыль и расход по отложенному налогу на прибыль, информацию о постоянных налоговых разницах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	**За 2023 год**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(33 901)	61 483
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	(33 901)	61 483
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6 780)	12 297
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(6 780)	12 297
3	Постоянный налоговый расход (доход)	1 513	3 958
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	5 267	(16 255)
5	Отложенный налог на прибыль	8 433	5 656
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	8 433	5 656
6	Текущий налог на прибыль	(3 166)	(21 911)
7	Налог на прибыль прошлых лет		
8	Корректировка остатков по отложенным налогам (изменение ставки 25%)	3 859	
9	Корректировка остатков по отложенным налогам (изменение текущих остатков)	(68)	(455)

Существенные показатели

Постоянные разницы возникли из-за того, что часть расходов, признаваемая расходами в бухгалтерском учете, не признается расходами в налоговом учете (результаты инвентаризации

ТМЦ и взаиморасчетов, НДС за счет собственных средств, штрафы, пени в бюджет, внебюджетные фонды, по хозяйственным договорам и прочие хозяйственные расходы, не учитываемые в налоговом учете). Постоянные разницы составили 7 565 тыс. руб., что повлекло собой начисление постоянного налогового обязательства в размере 1 513 тыс. руб.

Временные разницы в сумме 42 166 тыс. руб. сформировали отложенный налоговый актив (обязательства) в размере 8 433 тыс. руб.

В 2024 году начислен налог на прибыль в размере: 3 166 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 г. с 20% на 25% в отложенные налоговые активы (обязательства) были внесены корректировки. Временные разницы в сумме 19 295 тыс. руб. сформировали отложенный налоговый актив (обязательства) в размере 3 859 тыс. руб., в том числе:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Сальдо на 31.12.24 до корректировки			
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Пересчет	Корректировка 25%
Доходы будущих периодов	26		33	7
Курсовые разницы по расчетам в валюте	19 637		24 546	4 909
Материалы	2		2	0
Незавершенное производство	5 662		7 078	1 416
Основные средства	48		397	349
Оценочные обязательства и резервы	408		510	102
Расходы будущих периодов	6		11	5
Резервы сомнительных долгов	3 949		4 936	987
Товары	40		111	71
Итого	**29 777**		**37 623**	**7 846**

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Сальдо на 31.12.24 до корректировки			
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Пересчет	Корректировка 25%
Дебиторская задолженность		148	250	102
Доходы будущих периодов		16 366	20 458	4 092
Материалы		1	1	0
Основные средства		323	51	-272
Расходы будущих периодов			4	4
Товары			61	61
Итого		**16 838**	**20 825**	**3 987**
Итого корректировка по ОНА, ОНО				**3 859**

16. Информация о бенефициарах

Бенефициары – физические лица, прямо или через третьих лиц владеющие Обществом (имеющие более 25% в уставном капитале) отсутствуют.

17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах представлена в Приложении № 1 «Список связанных сторон». Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	**Характер операции**	**Сумма, в тыс. руб.**		
		31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
KLEEMANN HELLAS S.A.	Приобретение товаров и материалов, услуг	748 952	962 874	317 798
KLEEMANN LIFTOVI	Приобретение товаров и	14 620	152 981	75 886

DOO	материалов			
KUNSHAN KLEEMANN LIFTS TRADING CO, LTD	Приобретение материалов	2 396	4 843	129
KLEEMANN ASANSOR	Приобретение товаров	16 851	782 305	287 700
MCA ORBITAL GLOBAL HOLDINGS LTD	Приобретение услуг	(967)	967	611
MCA ORBITAL GLOBAL HOLDINGS LTD	Возврат денежных средств	967	967	611

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	**Дебиторская / кредиторская задолженность**	**Сумма, в тыс. руб.**		
		31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
KLEEMANN HELLAS S.A.	Кредиторская задолженность	365 732	110 694	12 828
KLEEMANN HELLAS S.A.	Дебиторская задолженность	-	339 409	71 222
KLEEMANN LIFTOVI DOO	Кредиторская задолженность	33 584	109 656	8 446
KUNSHAN KLEEMANN LIFTS TRADING CO, LTD	Кредиторская задолженность	2 660		
KLEEMANN ASANSOR	Кредиторская задолженность	13 356	79 482	57 994
KLEEMANN ASANSOR	Дебиторская задолженность	-	-	227 343

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу на 2024 год составила:

Виды вознаграждений	**Сумма**	
	За 2024 г.	**За 2023 г.**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**38 584**	**23 161**
В том числе:		
Оплата труда за отчетный период	16 589	14 895
Премия	12 444	4 213
Расходы по страховым взносам	5 284	1 851
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	971	646
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	3 246	1 556
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

18. Риски и условные обязательства

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В 2022-2024 годах против России были введены беспрецедентные санкции. При этом в 2025 г. сохраняется угроза введения новых санкций. В такой ситуации руководство компании не может прогнозировать устойчивость бизнеса в случае введения санкций против отрасли, в которой работает компания, либо против банковской сферы.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и

более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. В связи с повышением ставки налога на прибыль в 2025 до 25% в случае возникновения прибыли будут увеличены расходы на уплату налога на прибыль.

Риски ликвидности и валютные риски – Общество имеет достаточно средств для погашения имеющихся у нее обязательств. Однако существуют валютные риски, связанные с тем, что у Общества есть ряд обязательств, выраженных в иностранной валюте. Помимо этого, часть доходов, получаемых Обществом, выражена в иностранной валюте. Сильное изменение курса иностранных валют может существенным образом сказаться на финансовых результатах Общества.

17. Информация о непрерывности деятельности

В связи с принятием 24 июня 2024 г. Советом ЕС 14 пакета ограничительных экономических мер, в рамках которого были утверждены ограничения в отношении товаров с кодом 8428 (прочие подъемно-транспортные механизмы, в том числе лифты, эскалаторы) и 8431 (части, пригодные для использования машинами из рубрик 8425 – 8430), которые распространяют своё действие на исполнение с 26 сентября 2024 для контрактов, заключенных с 25 июня 24 участники Общества приняли решение о том, что не могут продолжать его деятельность с 26 сентября 2024 г., поскольку это будет являться прямым нарушением санкций и приведет к санкциям против них со стороны стран их происхождения.

Общим собранием участников общества (Протокол Собрания от 10.09.24) принято решение о приостановлении деятельности на неопределенный срок с 26 сентября 2024 г. с соответствующим сокращением большинства сотрудников с несущественным сохранением части сотрудников для выполнения минимальных операций в период приостановки деятельности.

Гарантийные обязательства, которые действовали на дату приостановки деятельности, а также запасы и оборудование, которые в связи с санкциями не могут быть использованы в производственных целях и могут быть использованы для выполнения обязательств и возможного получения доходов, переданы на коммерческой основе другой компании, не имеющей аффилированности с Обществом, которая будет нести полную ответственность за выполнение обязательств.

С учетом вышеперечисленных факторов Общество не может выразить разумную уверенность в том, что продолжит непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетного периода. Во второй половине 2025 г. допускается вероятность восстановления деятельности, а значит и непрерывность деятельности.

18. События после отчетной даты

В марте 2025 появилась предварительная информация о том, что в связи со стремительно меняющейся международной обстановкой в начале 2025 г. и смягчением позиции США по отношению к России, начиная с июня 2025 г. возможны изменения по санкциям вплоть до отмены. Собственник выражает интерес к продолжению деятельности Общества и отмене приостановления в случае отмены санкций.

19. Прочая информация

10 августа 2022 года Общество подало иск о взыскании убытков, хранения, упущенной выгоды и неустойки, признании недействительным одностороннего отказа от исполнения

договора к Обществу с ограниченной ответственностью «Альфа» из-за их отказа от исполнения договора поставки лифта в одностороннем порядке. 17 октября 2023 года в результате судебных разбирательств Арбитражный суд г. Москвы определил утвердить мировое соглашение, согласно которому должен произойти зачет выданных в адрес Общества авансов, а также передача и дальнейший прием лифта со стороны ООО «Альфа». В 2024 г. учетом всех вышеизложенных обстоятельств Общество реализовало положения мирового соглашения в сентябре 2024 года, отразив в учете реализацию вышеуказанного лифта.

Генеральный директор
ООО «КЛЕМАН ЛИФТС РУС» К. Тсакалис

31 марта 2025 года

Приложение № 1 «Список связанных сторон»

Связанная сторона	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным
Константинос Тсакалис	Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа Общества
Николаос Кукунтзос	Учредитель (0,5% доли участия), председатель совета директоров группы компаний KLEEMANN
KLEEMANN LIFT UK LTD (Великобритания)	Учредитель (99,5% доли участия)
KLEEMANN HELLAS SA (Греция)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEFER SA (Греция)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN Asansor san. ve tic. a.s. (Турция)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN Elevators Australia PTY Ltd (Австралия)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN Ascenseurs Ltd (Франция)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN Services LTD (Кипр)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN Dizala D.o.o. (Сербия)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
HONG KONG ELEVATORS SYSTEMS LIMITED (Гонк Конг)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN Lifts (China) Co. Ltd (Китай)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
Kunshan KLEEMANN Lifts Trading Co. Ltd (Китай)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN LIFT RO SRL (Румыния)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN LIFTOVI DOO (Сербия)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
KLEEMANN AUFZUGE (Германия)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK. Входит в группу компаний KLEEMANN
MCA ORBITAL GLOBAL HOLDINGS LTD (Кипр)	аффилированная компания через учредителя KLEEMANN LIFTS UK