

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «КЛЦ «МАРИС» ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КЛЦ «Марис» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Координационный логистический центр «Марис»

**Сокращенное наименование:** ООО «КЛЦ «Марис»

**Место нахождения:** Москва г, Скаковая ул, дом 5, строение 3, этаж 2, помещение I, комната 1

**Почтовый адрес:** Москва г, Скаковая ул, дом 5, строение 3, этаж 2, помещение I, комната 1

**Общество имеет следующие филиалы и представительства:**

Общество имеет обособленное подразделение в г. Находка, не выделенное на самостоятельный баланс и не имеющее отдельного расчетного счета: Приморский край, г. Находка, ул. Портовая д.3 каб.400.

**Регистрация Общества:**

Субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано общество: г. Москва.

ООО «КЛЦ «Марис» зарегистрировано 27.10.2011 на основании решения учредителей № 1 от 17.10.2011

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица: серия 77 № 017778885 от 28.04.2016

ИНН: 7723816717

Информация о деятельности общества публикуется на сайте организации <http://klcmaris.ru/>

**Уставный капитал Общества:**

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 20 тыс. руб.

**Участники и бенефициары Общества:** Матющенко А.В. – доля в уставном капитале 50% (ИНН 772376065790), Беляевский Е.Л. – доля в уставном капитале 50% (ИНН 772802210465).

**Органами управления Общества в соответствии с уставом являются:**

- общее собрание участников (Беляевский Е.Л., Матющенко А.В.);
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор Матющенко А.В.

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

Среднесписочная численность работников ООО «КЛЦ «Марис» составила в 2024 году 23 чел., в 2023 году - 23 чел., в 2022 году - 22 чел.

**Основные виды деятельности Общества в 2024 году:**

- 52.29 - Группа «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками»:
- отправление грузов;
- подготовку или организацию перевозки грузов сухопутным, водным или воздушным транспортом;
- организацию отправки партий грузов или почтовых отправок сухопутным, воздушным или водным транспортом (включая сбор и распределение грузов);
- подготовку транспортной документации и путевых листов;
- предоставление услуг таможенных брокеров;
- деятельность экспедиторов морского грузового и воздушного транспортов;
- посреднические операции по фрахту грузового места на судне или в самолете;
- транспортную обработку грузов, например, временную упаковку в ящики с целью обеспечения защиты груза во время перевозки, выгрузку, отбор проб и взвешивание товаров.

**Аудитор Общества:**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестаудит».

Сокращенное наименование: ООО «Инвестаудит».

Место нахождения: Россия, 644024, Омская область, город Омск, ул. Т.К. Щербанёва, дом 25, офис 603.

ООО «Инвестаудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11806011360.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату в разрезе валют, используемых Обществом:

Доллар США

- 101,6797 рублей за 1 доллар США на 31.12.2024;
- 89,6883 рублей за 1 доллар США на 31.12.2023;
- 70,3375 рублей за 1 доллар США на 31.12.2022.

Евро

- 106,1028 рублей за 1 Евро на 31.12.2024;
- 99,1919 рублей за 1 Евро на 31.12.2023;
- 75,6553 рублей за 1 Евро на 31.12.2022

Юань

- 13,4272 рублей за 1 Юань на 31.12.2024;
- 12,5762 рублей за 1 Юань на 31.12.2023;
- 98,9492 рублей за 1 Юань на 31.12.2022;

Дирхам АОЭ

- 27,6868 рублей за 1 Дирхам на 31.12.2024;
- 24,4216 рублей за 1 Дирхам на 31.12.2023.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте образовала в 2024 году убыток в сумме 147 254 тыс. руб.; в 2023 году – убыток в сумме 249 294 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях образовала в 2024 году прибыль 50 848 тыс. руб.; в 2023 году – прибыль 20 749 тыс. руб.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также в соответствии с учетной политикой Общества, на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. ООО «КЛЦ «Марис» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не

имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращении за защитой от кредиторов.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Обществом проведена годовая инвентаризация имущества в соответствии с Приказом № 3 от 25.12.2024.

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Обществом для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики определен порог существенности как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке. Ошибки, признаваемые существенными, и последствия изменения учетной политики, признанные оказавшими или способными оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями, установленными, соответственно, ПБУ 22/2010 и 1/2008.

### **3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности Общества;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 30.12.2011 № 1/УП с изменениями и дополнениями.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет самостоятельно разработанные формы регистров бухгалтерского учета и первичной учетной документации, утвержденные приказом по Обществу.

Учетной политикой предусмотрено, что в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета или содержатся противоречивые требования, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **3.1. Представление активов и обязательств**

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

#### **3.2. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 86н. В связи со вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2024 год. Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективно.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, принимаемых к учету, определяется в сумме фактических расходов на приобретение (или создания) нематериального актива. Амортизация начислена линейным способом. Ликвидационная стоимость нематериальных активов признана равной нулю. Срок начисления амортизации по объектам НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. В Обществе нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, не списанные с учета и используемые для получения материальной выгоды, отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не предусмотрена.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

На 31.12.2024 нематериальные активы проверены Обществом на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода НМА представлены в Таблицах 1.1 – 1.5 Пояснений.

**3.3. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2020, капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 87н. Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, капитальные вложения в объекты основных средств, ППА.

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

В состав основных средств включаются объекты стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Право пользование активом (ППА), полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

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

дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта (линейный способ).

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица 1

Информация о сроках полезного использования по группам основных средств

Группа ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование	2 – 3,1 года
Транспортные средства	3 – 5,1 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 3,1 года

Общество производит проверку элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объекта. Проверка осуществляется не реже 1 раза в год.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства (основные средства, капитальные вложения, ППА) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На 31.12.2024 основные средства проверены Обществом на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

Согласно учетной политике доходы и расходы от выбытия основных средств должны отражаться в отчете о финансовых результатах свернуто. В 2024 году выбытия основных средств не было.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и амортизации по ним представлены в Таблицах 2.1 – 2.4 Пояснений.

#### **3.4. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы и товары принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов и товаров при их выбытии производится по ФИФО. Общество проверяет запасы и товары на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На 31.12.2024 запасы и товары проверены Обществом на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов и товаров представлены в Таблицах 4.1 – 4.2 Пояснений.

#### **3.5. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н..

В составе финансовых вложений учитываются предоставленные займы, доли в других организациях, уступки прав требования.

Учет финансовых вложений, исходя из предполагаемого срока их использования, осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельный актив, отвечающий требованиям ПБУ 19/02. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Задолженность по беспроцентным займам, выданным другим организациям, отражается в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения в форме депозитов учитываются на субсчете «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе финансовых вложений, за исключением депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов.

Проценты по выданным займам и другие доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

Общество проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На 31.12.2024 финансовые вложения проверены Обществом на обесценение, признаки обесценения выявлены, убытки от обесценения отражены в составе прочих расходов.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений и убытков от обесценения их представлены в Таблицах 3.1 – 3.2 Пояснений.

### **3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)**

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.

В составе денежных эквивалентов отражаются Обществом краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете «О движении денежных средств» представляются свернуто:

- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи»;

- суммы НДС, полученные в составе поступившей оплаты от покупателей и заказчиков, перечисленные в составе сумм платежей поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

В «Отчете о движении денежных средств» в составе платежей, связанных с оплатой труда работников, отражены выплаты заработной платы, НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды.

### 3.7. Прочие активы (стр. 1190, 1260 Бухгалтерского баланса)

Таблица 2  
Информация о составе прочих активов (тыс. руб.)

Номер	Строка	Наименование актива	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2022 (тыс. руб.)
1	1190	<b>Прочие внеоборотные активы:</b>	6	28	50
		Подписка по Микрософт	6	28	50
2	1260	<b>Прочие оборотные активы:</b>	37	67	99
		Подписка на 1С	29	57	90
		Потери	8	10	9

### 3.8. Заемные средства (стр. 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Учет операций по кредитам и займам осуществлялся Обществом в соответствии с нормами ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

#### 3.9.1. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам.

Таблица 3  
Информация о составе долгосрочных заемных средств (тыс. руб.)

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погаше ния	На 31.12.2024	На 31.12.20 23	На 31.12.2022	Процен тная ставка	Обеспече ние
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>			-	-	88 000		
Долгосрочные займы, в том числе:							
<b>Козовой А.Г.</b>							
Договор займа №2016-04 от 26.07.16 беспроц	Рубли	2024	-	-	11 000	0%	Без обеспечен ия
Договор займа №2016-06 от 02.09.16 беспроц	Рубли	2024	-	-	6 000	0%	Без обеспечен ия
Договор займа №2016-07 от 28.09.16 беспроц	Рубли	2024	-	-	6 000	0%	Без обеспечен ия
Договор займа №2016-09 от 08.10.18 беспроц	Рубли	2024	-	-	20 000	0%	Без обеспечен ия
Договор займа №2019-10 от 16.01.19 беспроц	Рубли	2024	-	-	5 000	0%	Без обеспечен ия
Договор займа №КЛЦ/КАГ-01 от 23.12.19 беспроц	Рубли	2024	-	-	40 000	0%	Без обеспечен ия

### 3.9.2. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев.

Таблица 4  
Информация о составе краткосрочных заемных средств (тыс. руб.)

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погаше ния	На 31.12.202 4	На 31.12.2023	На 31.12.20 22	Процен тная ставка	Обеспеч ение
<b>Итого по строке 1510 Заемные средства»</b>			24 309	291 174	-		
<b>ООО "СТРОЙ- ПАРК"</b>							
Договор займа №СП20-12/2023 от 20.12.2023(ставка 17%)	Рубли	2024	-	271 174	-	17%	Без обеспеч ения
<b>ПАО "БАНК "САНКТ- ПЕТЕРБУРГ"</b>							
7700-23-007690 ВКЛ от 24.05.2023	Рубли	2024	-	20 000	-	11,5%	Без обеспеч ения
<b>Козовой А.Г.</b>							

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Процентная ставка	Обеспечение
Договор займа Б/Н от 05.11.2024, ДС №1 от 05.11.2024	Рубли	2024	20 000	-	-	0%	Без обеспечения

Сумма процентов по краткосрочным кредитам и займам составила в 2024 году – 23 989 тыс. руб., в 2023 – 13 671 тыс. руб., в 2022 году – 13 454 тыс. руб.

**3.10. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. В составе дебиторской задолженности учитываются также беспроцентные займы и денежные средства, находящиеся на расчетном счете в кредитной организации, у которой отозвана лицензия, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Обществом созданы резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты периода и учетом их в составе прочих расходов. Учет оценочных значений (резерва по сомнительным долгам) ведется Обществом в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам представлены в Таблицах 5.1 – 5.2 Пояснений.

**3.11. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)**

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств. Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлены в Таблицах 5.3 – 5.4 Пояснений.

**3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество применяет общую систему налогообложения. Для целей начисления налога на прибыль доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств,

иною имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления). Расчет налога на прибыль Обществом ведется балансовым методом по правилам Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114. Текущий налог на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль, указанный в отчете о финансовых результатах за 2024 год составил 23 079 тыс. руб., в 2023 году – 15 517 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете в 2024 году составила 32 640 тыс. руб., в 2023 году убыток до налогообложения - 203 751 тыс. руб.

Прибыль для целей исчисления налога на прибыль составила, соответственно, в 2024 году 115 395 тыс. руб., в 2023 году – 77 585 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составила в 2024 году – 82 755 тыс. руб., в том числе:

- временная разница – 75 940 тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль – 15 188 тыс. руб.;

- постоянная разница - 6 815 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 1 363 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составила в 2023 году – 281 336 тыс. руб., в том числе:

- временная разница – 284 130 тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль – 56 826 тыс. руб.;

- постоянная разница - 2 794 тыс. руб., постоянный налоговый доход – 558 тыс. руб.

В связи с переходом с 01.01.2025 на применение ставки налога на прибыль 25 %, был пересмотрен отложенный налог на прибыль. Сумма пересчета отложенного налога на прибыль составила 18 309 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах сумма пересчета отложенного налога отражена в составе строки 2412.

### **3.13. Условные обязательства, условные активы, резервы предстоящих расходов и платежей**

#### **3.13.1. Обществом создавались оценочные значения в виде резервов:**

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам начисляется на конец каждого отчетного периода. Резерв создается по каждому сомнительному долгу. С целью создания резерва по сомнительным долгам экспертной комиссией, созданной приказом руководителя, индивидуально оценивается каждый долг. Комиссия представляет в бухгалтерию письменное заключение об оценке платежеспособности должника. Размер дебиторской задолженности показывается в активе баланса за минусом созданного резерва.

На 31.12.2024 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 112 826 тыс. руб., на 31.12.2023 и на 31.12.2022 долги сомнительными не признаны, резерв не создавался.

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений создавался Обществом по отдельным наименованиям финансовым вложений. Финансовые вложения, находящиеся на балансе Общества, являются финансовыми вложениями, по которым не определяется рыночная стоимость. Снижение их текущей стоимости относительно первоначальной стоимости определяется экспертным путем.

На 31.12.2024 создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 252 353 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – в сумме 252 353 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – в сумме 5 175 тыс. руб.

### **3.13.2. Обществом создавались оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков работникам.**

В Обществе формируются оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков. Величина резерва под неиспользованные отпуска определяется по подразделениям как отношение произведения количества неиспользованных дней отпуска на среднемесячную заработную плату к среднемесячному количеству календарных дней, определяемому в соответствии с законодательством.

На 31.12.2024 создан резерв на оплату отпусков в сумме 4 602 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – в сумме 5 508 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – в сумме 3 935 тыс. руб.

### **3.14. Условных активов и обязательств нет.**

**3.15. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (стр. 1450, 1550  
Бухгалтерского баланса)**

Таблица 5  
Информация о составе прочих краткосрочных обязательств (тыс. руб.)

Номер	Строка	Наименование актива	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2022 (тыс. руб.)
1	1450	Прочие долгосрочные обязательства:	-	2 602	398
		Лизинг №АА036301777 от 06.04.23	-	-	398
		Лизинг №АА036301777 от 06.04.23	-	2 602	-
2	1550	Прочие краткосрочные обязательства:	2 601	2 691	10 452
		Лизинг №АА036301777 от 06.04.23		398	10 452
		Лизинг №АА036301777 от 06.04.23	2 601	2 293	-

**Раскрытие информации по договорам лизинга**

Учет расчетов по договорам лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н.

Таблица 6  
Информация о лизинговых платежах (тыс.руб.)

№ п/п	Лизингодатель	Договор	Предстоящие лизинговые платежи в следующем отчетном периоде (краткосрочные обязательства)	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга (долгосрочные обязательства)	Процент дисконтирования
<b>2024 год</b>					
1	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Лизинг №АА036301777 от 06.04.23	2 602	-	20,4112%
<b>2023 год</b>					
2	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Лизинг №2947907-ФЛ/МСК-22 от 21.01.22	398	-	22,6114%
3	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Лизинг №АА036301777 от 06.04.23	2 293	2 602	20,4112%
<b>2022 год</b>					
4	ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	Лизинг №2947907-ФЛ/МСК-22 от 21.01.22	10 452	398	22,6114%

Сумма начисленных и уплаченных в течение 2024 года процентов составила 1 382 тыс. руб.; в течение 2023 года – 1 303 тыс. руб.; в 2022 году – 929 тыс. руб.

### **3.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)**

Чистая прибыль за 2024 год составила 43 059 тыс. руб.; за 2023 год – убыток 162 442 тыс. руб.

Чистые активы составляют:

на 31.12.2024 – 204 091 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 378 679 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – 541 121 тыс. руб.

В 2024 году Обществом распределены и выплачены дивиденды за 2023 год в сумме 100 000 тыс. руб. на основании решения Собрания участников от 21.05.2024 № 15 и в сумме 117 647 тыс. руб. на основании решения Собрания участников от 30.09.2024 № 16.

## **4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **4.1. Доходы от обычных видов деятельности (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации» по методу начисления.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

*Таблица 7*  
*Расшифровка доходов по основным видам деятельности (тыс. руб.)*

Виды деятельности	Доходы за январь – декабрь 2024 года	Доходы за январь – декабрь 2023 года
Транспортно-экспедиционные услуги	6 433 051	2 885 100
Реализация товаров	516 448	1 059 827
Агентские услуги	8 000	-
Информационные услуги	14 565	-
<b>Итого</b>	<b>6 972 064</b>	<b>3 944 927</b>

#### 4.2 Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)

Учет затрат на производство работ (услуг) ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Учет прямых затрат на производство ведется на счетах 20 «Основное производство».

Косвенные расходы учитываются на счетах 44 «Коммерческие расходы» и 26 «Управленческие расходы».

Таблица 8  
Расшифровка расходов по основным видам деятельности (тыс. руб.)

Виды деятельности	Расходы за январь – декабрь 2024 года	Расходы за январь – декабрь 2023 года
Реализация товаров	462 997	705 933
Транспортно-экспедиционные услуги	5 837 147	2 719 105
<b>Итого</b>	<b>6 300 144</b>	<b>3 425 038</b>

#### 4.3. Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы включают в себя все затраты по продажам:

- расходы на содержание складов и офиса;
- заработная плата сотрудников, занятых торговлей;
- услуги охраны;
- амортизация торгового и офисного оборудования;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- все другие затраты, которые относятся к издержкам обращения и отражаются по дебету счета 44.

Коммерческие расходы полностью включаются в состав расходов отчетного периода.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 9  
Расшифровка коммерческих расходов (тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	130	120
Складские расходы	2 456	953
Транспортно-заготовительные расходы	735	73 599
Консультационные услуги	6 327	5 618
Услуги по техобслуживанию	898	12 431
Услуги по хранению	110	10 020
Пуско-наладочные расходы (предпродажные)	1 193	-
Прочие	36	-
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>11 885</b>	<b>102 741</b>

#### 4.4. Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости работ, услуг (директ-костинг), в связи, с чем управленческие расходы полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» т.е. полностью признаются в отчетном периоде.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 10  
Расшифровка управленческих расходов (тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материалы	2 606	2 257
Затраты на оплату труда	104 788	71 359
Отчисления на социальные нужды	22 504	11 159
Амортизационные отчисления	12 150	10 195
Прочие затраты, в том числе:	145 320	69 092
Аренда	40 486	37 309
Информационные услуги	73 488	5 579
Представительские расходы	255	204
Ремонт и техническое обслуживание ОС	4 678	8 644
Расходы на обслуживание авто	3 565	3 191
Командировочные расходы	17 915	10 108
Программное обеспечение	626	156
Техническое обслуживание ПО	483	274
Прочие	3 824	3 627
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>287 368</b>	<b>164 062</b>

#### 4.5 Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Таблица 11  
Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Виды доходов	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Аренда	5 337	6 302
Доходы при конвертации валюты	965	1 680
Закрытие резервов по сомнительным долгам	689	3 378
Курсовые разницы	292 505	282 232
Прибыль (убыток) прошлых лет	66 990	8 184
Прочие доходы	87 326	88 133
Расчеты с судебными приставами	6	-
Прощение долга, уступка долга	-	31 850
Восстановление резерва по оплате отпуска	906	-
<b>Итого:</b>	<b>454 724</b>	<b>421 759</b>

#### 4.6 Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Таблица 12

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.)

Виды расходов	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Банковские расходы	21 732	3 567
Курсовые разницы	480 225	492 910
Прочие расходы	86 929	120
Недостачи запасов, представительские расходы	6 808	12 461
Прощение долга, уступка долга	-	31 850
Расходы при конвертации валюты	4 337	7 562
Реализация права требования (цессия)	-	88 000
Судебные расходы сч 91	104 929	3 848
Штраф за простой вагонов	14 292	5 662
Резерв по обесценению финансовых вложений	-	247 178
Отклонение в стоимости товаров	6	-
Резерв по сомнительным долгам	112 826	-
Резерв по отпускам	-	1 573
<b>Итого:</b>	<b>832 084</b>	<b>894 731</b>

#### 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете «О движении денежных средств» представляются свернуто:

- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде;

- суммы НДС, полученные в составе поступившей оплаты от покупателей и заказчиков, перечисленные в составе сумм платежей поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

В «Отчете о движении денежных средств» в строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражены выплаты заработной платы, НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» на 31.12.2024:

- возврат переплаты налогов - 13 154 тыс. руб.;

- прочие поступления – 8 тыс. руб. ;
- НДС свернуто – 3 946

Всего: 17 108 тыс. руб.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» на 31.12.2023:

- страховое возмещение – 108 тыс. руб.

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» на 31.12.2024:

- оплата налогов – 1 459 тыс. руб.;
- оплата по претензии – 26 218 тыс. руб.;
- оплата банковских услуг – 1 462 тыс. руб.;
- перечисление денежных средств в банк, у которого отозвали лицензию – 101 440 тыс. руб.;
- комиссия банка – 12 443 тыс. руб.

Всего: 143 022 тыс. руб.

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» на 31.12.2023:

- оплата налогов – 48 178 тыс. руб.;
- прочие выплаты – 1 891 тыс. руб.

Всего: 50 069 тыс. руб.

#### **6. Информация о внесении изменений в отчетность, представленную пользователям 30.03.2025.**

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год от 30.03.2025 года, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

1. Отражены резервы по сомнительным долгам.
2. Отражены резервы под обесценение финансовых вложений;
3. Отражены резервы по оплате отпусков работников.;
4. Корректировка распределения по срочности прочих обязательств.

#### ***Влияние исправленных искажений на показатели Бухгалтерского баланса (на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.), тыс. руб.***

Наименование статьи баланса	Код	Значение показателя по первоначальной отчетности на 30.03.2025	Значение показателя по исправленной отчетности	Влияние исправлений на показатели отчетности	Дата отчетного периода
	1110	-	1 066	1 066	31.12.2024

Нематериальные активы	1110	-	1 325	1 325	31.12.2023
	1110	-	-	-	31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения	1170	14 806	227 464	212 658	31.12.2024
	1170	14 806	171 787	156 981	31.12.2023
	1170	1 931	52 236	50 305	31.12.2022
Отложенные налоговые активы	1180	63 313	171 586	108 273	31.12.2024
	1180	93 048	144 620	51 572	31.12.2023
	1180	5 694	2 891	(2 803)	31.12.2022
Дебиторская задолженность	1230	859 760	847 308	(12 452)	31.12.2024
	1230	1 389 944	1 388 619	(1 325)	31.12.2023
	1230	-	-	-	31.12.2022
Финансовые вложения	1240	1 020 175	378 176	641 999	31.12.2024
	1240	875 455	353 821	(521 634)	31.12.2023
	1240	210 227	109 747	(100 480)	31.12.2022
Денежные средства	1250	474 198	549 746	75 548	31.12.2024
	1250	24 740	137 040	112 300	31.12.2023
	1250	93 748	138 748	45 000	31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	481 587	204 071	(277 516)	31.12.2024
	1370	584 948	378 659	(206 289)	31.12.2023
	1370	552 961	541 101	(11 860)	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	1400	64 031	80 039	16 008	31.12.2024
	1400	-	-	-	31.12.2023
	1400	15 836	1 667	(14 169)	31.12.2022
Кредиторская задолженность	1520	-	-	-	31.12.2024
	1520	-	-	-	31.12.2023
	1520	912 602	926 718	14 116	31.12.2022
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-	31.12.2024
	1450	-	2 602	2 602	31.12.2023
	1450	0	398	398	31.12.2022
Оценочные обязательства	1540	-	4 602	4 602	31.12.2024
	1540	-	5 508	5 508	31.12.2023
	1540	-	3 935	3 935	31.12.2022
Прочие обязательства	1550	2 601	2 601	-	31.12.2024
	1550	5 293	2 691	(2 602)	31.12.2023
	1550	10 850	10 452	(398)	31.12.2022
Актив баланса	1600	3 119 199	2 862 292	(256 907)	31.12.2024
	1600	3 118 571	2 917 790	(256 279)	31.12.2023
	1600	1 580 270	1 572 291	(7 979)	31.12.2022
Пассив баланса	1700	3 119 199	2 862 292	(256 907)	31.12.2024
	1700	3 118 571	2 917 790	(256 279)	31.12.2023

	1700	1 580 270	1 572 291	(7 979)	31.12.2022
--	------	-----------	-----------	---------	------------

**Влияние исправленных искажений на показатели Отчета о финансовых результатах  
(за 2024 год), тыс. руб.**

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код	Значение показателя по первоначальной отчетности на 30.03.2025	Значение показателя по исправленной отчетности	Влияние исправлений на показатели отчетности	Дата отчетного периода
Проценты к получению	2320	-	61 322	61 322	31.12.2024
	2320	-	19 394	19 394	31.12.2023
Проценты к уплате	2330	-	(23 989)	(23 989)	31.12.2024
	2330	-	(3 259)	(3 259)	31.12.2023
Прочие доходы	2340	515 140	454 724	(60 416)	31.12.2024
	2340	441 153	421 759	(19 394)	31.12.2023
Прочие расходы	2350	(743 247)	(832 084)	(88 837)	31.12.2024
	2350	(649 239)	(894 731)	(245 492)	31.12.2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	144 560	32 640	(111 920)	31.12.2024
	2300	45 000	(203 751)	(248 751)	31.12.2023
Налог на прибыль	2410	(30 274)	10 418	40 692	31.12.2024
	2410	(6 804)	41 309	48 113	31.12.2023
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-	-	31.12.2024
	2411	(13 880)	(15 517)	(1 637)	31.12.2023
в том числе: Отложенный налог на прибыль	2412	(7 195)	33 497	40 692	31.12.2024
	2412	7 076	56 826	49 750	31.12.2023
Чистая прибыль (убыток)	2400	114 286	43 059	(71 227)	31.12.2024
	2400	38 196	(162 442)	(200 638)	31.12.2023
Совокупный финансовый результат периода	2500	114 286	43 059	(71 227)	31.12.2024
	2500	38 196	(162 442)	(200 638)	31.12.2023

**Влияние исправленных искажений на показатели Отчета о движении денежных средств (за 2024 год), тыс. руб.**

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код	Значение показателя по первоначальной отчетности на 30.03.2025	Значение показателя по исправленной отчетности	Влияние исправлений на показатели отчетности	Дата отчетного периода
Поступление, всего	4110	8 455 558	8 185 646	(269 912)	31.12.2024
	4110	4 606 723	4 180 097	(426 626)	31.12.2023
Платежи, всего	4120	(7 447 519)	(7 335 399)	112 120	31.12.2024
	4120	(4 842 906)	(4 313 539)	529 367	31.12.2023
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 008 039	850 247	(157 792)	31.12.2024
	4100	(236 183)	(133 442)	102 741	31.12.2023
Поступление, всего	4210	172 507	174 527	2 020	31.12.2024
	4210	99 971	99 971	-	31.12.2023
Платежи, всего	4220	(209 826)	(235 303)	(25 477)	31.12.2024
	4220	(21 731)	(182 037)	(160 306)	31.12.2023
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(37 319)	(60 776)	(23 457)	31.12.2024
	4200	78 240	(82 066)	(160 306)	31.12.2023
Поступление, всего	4310	26 291 019	230 696	(26 060 323)	31.12.2024
	4310	2 998 883	428 377	(2 570 506)	31.12.2023
Платежи, всего	4320	(26 812 278)	(600 695)	26 211 583	31.12.2024
	4320	(2 927 629)	(226 377)	2 701 252	31.12.2023
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(521 259)	(369 999)	151 260	31.12.2024
	4300	71 254	202 000	(130 746)	31.12.2023
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	449 461	419 472	(29 989)	31.12.2024
	4400	(86 689)	(13 508)	73 181	31.12.2023
Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	24 740	137 040	112 300	31.12.2024
	4450	93 748	138 748	45 000	31.12.2023
Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	474 200	549 746	75 546	31.12.2024
	4500	24 740	137 040	112 300	31.12.2023

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год, отчетность исправлена и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 30.03.2025 года. Исправленная бухгалтерская отчетность

6	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-13 от 31.05.2019	2 990	31.01.2029
7	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-1706 от 17.06.2019	2 990	31.01.2029
8	ООО «Авангард М»	Договор займа КЛЦ/АВ/20-12 от 20.12.2024	10 500	19.12.2025
9	ООО «ЭЛВА-Групп»	Договор займа « КЛЦ-ЭЛ-0324 от 18.03.2024	43 606	18.03.2025
	<b>ИТОГО</b>		<b>88 325</b>	

- по состоянию на 31.12.2023:

Таблица 14

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

№ п/п	Заемщик	Договор	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Срок возврата
1	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа №КЛЦ/IMS-14 от 24.09.20 7,5%	7 382	31.01.2029
2	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-08 от 15.11.2018	4 500	31.01.2029
3	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-11 от 26.04.2019	2 691	31.01.2029
4	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-12 от 20.05.2019	4 956	31.01.2029
5	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-13 от 31.05.2019	2 990	31.01.2029
6	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-1706 от 17.06.2019	2 990	31.01.2029
	<b>ИТОГО</b>		<b>25 509</b>	

- по состоянию на 31.12.2022:

Таблица 15

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

№ п/п	Заемщик	Договор	Сумма, руб. по состоянию на 31.12.2022	Срок возврата
1	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа №КЛЦ/IMS-14 от 24.09.20 7,5%	7 500	31.01.2029
2	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-08 от 15.11.2018	4 500	31.01.2029
3	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-11 от 26.04.2019	2 700	31.01.2029
4	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-12 от 20.05.2019	5 000	31.01.2029
5	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-13 от 31.05.2019	3 000	31.01.2029
6	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-1706 от 17.06.2019	3 000	31.01.2029

представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

### 7. Информация об операциях со связанными сторонами

	Наименование	Комментарий
1	Матюшенко Алексей Викторович	генеральный директор, участник Общества, бенефициар
2	Беляевский Евгений Леонидович	Директор по оперативной деятельности, участник Общества, бенефициар.
3	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Дочернее общество, 51% доли в уставном капитале
4	ООО «АРИТЕЛЬ»	Дочернее общество, 100% доли в уставном капитале
5	ООО «Авангард М»	Генеральный директор - Беляевский Е.Л., он же участник и директор по оперативной деятельности ООО «КЛЦ «Марис» (займы)
6	ООО «ЭЛВА-ГРУПП»	Учредитель - Беляевский Е.Л., он же участник и директор по оперативной деятельности ООО «КЛЦ «Марис» (займы)
7	ООО «Ауреус»	Директор - Беляевский Е.Л., он же участник и директор по оперативной деятельности ООО «КЛЦ «Марис»

#### 7.1. Со связанными сторонами осуществлялись операции по предоставлению денежных средств в заем:

- сальдо по счету 58 «Финансовые вложения» со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024:

Таблица 13

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

№ п/п	Заемщик	Договор	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Срок возврата
1	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа № КЛЦ/IMS-300924 от 30.09.2024г.23%	11 700	31.01.2029
2	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа №КЛЦ/IMS-14 от 24.09.20 7,5%	7 382	31.01.2029
3	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-08 от 15.11.2018	4 500	31.01.2029
4	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-11 от 26.04.2019	2 691	31.01.2029
5	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	Договор займа КЛЦ/IMS-12 от 20.05.2019	4 956	31.01.2029

	<b>ИТОГО</b>		<b>25 700</b>	
--	--------------	--	---------------	--

## 7.2. Информация по сделкам со связанными сторонами

Таблица 16

Расшифровка информации по сделкам со связанными сторонами (тыс. руб.)

№ П/П	Наименования предприятия, организации	Тип осуществляемых операций	Остаток на 31.12.2013		Движение за 2024 год		Остаток на 31.12.2024	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
<b>Расчеты по приобретенным работам и услугам, МПЗ (счет 60)</b>								
1	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	услуга		5	680	675	-	-
2	ООО «ЭЛВА-Групп»	услуга			15 000	15 000		
<b>Расчеты по реализации товаров (работ, услуг) счет 62</b>								
4	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	аренда	98 745		5 459	1 820	102 384	
4	ООО «Ауреус»	услуга	30		384	381	33	
5	ООО «ЭЛВА-Групп»	услуга			217 421	167 868	49 552	
<b>Расчеты по прочим операциям (счет 76)</b>								
7	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	займ	865		4 499	4 975	389	
8	ООО «Авангард М»	займ			12		12	
9	ООО «Аритель»	займ	50 777		100		50 877	
9	ООО «ЭЛВА-Групп»	займ			4 000	3 517	483	

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавался.

## 7.3. Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Таблица 17

Расшифровка информации по сделкам со связанными сторонами (тыс. руб.)

наименование контрагента	2024 год	2023 год
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон общества:</b>		
ООО «АЙ ЭМ ЭС»	19 785	8 006
ООО «ЭЛВА-Групп»	184 427	-
ООО «Ауреус»	381	150
<b>Итого</b>	<b>204 593</b>	<b>8 156</b>
<b>Направление денежных средств связанным сторонам Общества</b>		
ООО «АЙ ЭМ ЭС»	12 380	13 210
ООО «Аритель»	100	2 366
ООО «ЭЛВА-Групп»	63 197	-
ООО «Авангард М»	10 500	-
<b>Итого:</b>	<b>86 177</b>	<b>15 576</b>

7.4. Заработная плата административно-управленческого персонала в 2024 году составила 57 068 тыс. руб., в том числе генерального директора 19 119 тыс. руб.

## 8. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты является факт обнаружения ошибок прошлых периодов и внесение исправления в отчетность в связи с изменениями в учете, произошедшими в связи с обнаружением ошибок прошлых периодов, до утверждения отчетности собственниками в силу следующих обстоятельств:

1. Отражены дополнительно резервы по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв на оплату отпусков работника;
2. Произведена переквалификация остатков по финансовым вложениям (произведен перенос части стоимости финансовых вложений из краткосрочных финвложений в долгосрочные);
3. Произведена переквалификация прочей задолженности (произведен перенос части прочей задолженности из краткосрочной в долгосрочную);
4. Произведен пересчет остатков по отложенным налогам в связи с переходом на ставку по налогу на прибыль 25%;
5. Произведен перенос части дебиторской задолженности в нематериальные активы в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

Информация о внесении изменений в отчетность, в связи с исправлением ошибок прошлых периодов, отражена в разделе 6 настоящих пояснений.

## 9. Информация о непрерывности деятельности

По результатам 2024 года Обществом получена чистая прибыль в размере 43 059 тыс. руб.

По результатам 2023 года Обществом получен чистый убыток в размере 162 442 тыс. руб.

По результатам 2022 года Обществом получен чистая прибыль в размере 253 340 тыс. руб.

Стоимость чистых активов составила положительные величины:

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
чистые активы	204 091	378 679	541 121

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности (строка 4100 Отчета о движении денежных средств) составило:

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	850 247	(133 442)	368 773

Динамика коэффициентов платежеспособности К1, К2, К3 отрицательна или ниже нормативного значения.

Причиной негативных показателей коэффициентов платежеспособности явились следующие обстоятельства:

1. часть дебиторской задолженности признана сомнительной и начислен резерв по сомнительным долгам;
2. по части финансовых вложений выявлены признаки обесценения и начислен резерв под обесценение активов.

Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния, однако оцениваем, что, по состоянию на 31 декабря 2024 года, Общество имеет достаточный размер активов, позволяющих расплатиться по текущим обязательствам в течение, как минимум, 12 месяцев с отчетной даты, руководством также принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

Осознавая сложное положение Общества руководством предприняты следующие меры, направленные на улучшение финансового состояния Общества:

1. расширяется рынок сбыта работ (услуг) Общества;
2. продлена часть договоров на выполнение работ (оказание услуг) и в период до составления исправленной отчетности выручка от основной деятельности выросла по отношению к выручке, полученной за сопоставимый период 2024 года.

Генеральный директор «КЛЦ «Марис» \_\_\_\_\_ Матющенко А.В.

24.07.2025 г.

