ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РУЗУЛЬТАТАХ
ООО «КЛЦ «МАРИС» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КЛЦ «Марис» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 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 31.12.2025 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 2025 году 32 чел., 2024 году 23 чел., в 2023 году - 23 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2025 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 поштучных отправлений 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.

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

Доллар США

- 78,2267 рублей за 1 доллар США на 31.12.2025;

- 101,6797 рублей за 1 доллар США на 31.12.2024;

- 89,6883 рублей за 1 доллар США на 31.12.2023;

Евро

- 92,0938 рублей за 1 Евро на 31.12.2025

- 106,1028 рублей за 1 Евро на 31.12.2024;

- 99,1919 рублей за 1 Евро на 31.12.2023;

Юань

- 11,1592 рублей за 1 Юань на 31.12.2025;

- 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

- 21,3007 рублей за 1 Дирхам на 31.12.2025;

- 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 прибыль в 2025 году в сумме 236 783тыс.руб., 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 конвертации валюты в 2025 году образовала убыток на сумму 5 897 тыс. руб., 2024 году прибыль 3 372 тыс. руб.;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 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) отчётности за 2025 год Обществом проведена годовая инвентаризация имущества в соответствии с Приказом от 25.12.2025.

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 31.12.2025 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 31.12.2025 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. 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 31.12.2025 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 31.12.2025 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 31.12.2025 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)

1	1190	Прочие внеоборотные активы:	0	6	28
		Подписка по Микрософт	0	6	28
2	1260	Прочие оборотные активы:	0	37	67
		Подписка на 1С	0	29	57
		Потери	0	8	10

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 погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Процентная ставка	Обеспечение
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			**20 000**	**20 000**		
Долгосрочные займы, в том числе:						
Козовой А.Г.						
Договор займа Б/Н от 05.11.2024, ДС №1 от 05.11.2024	Рубли	2026	**20 000**	**20 000**	0%	Без обеспечения

3.9.2. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

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, иного 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 2025 год составил 28 367 тыс.руб., за 2024 год составил 23 079 тыс. руб., в 2023 году – 15 517 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете в 2025 году составила 289 227 тыс.руб., 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 2025 году 113 466,7 тыс. руб., 2024 году 115 395 тыс. руб., в 2023 году – 77 585 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составила в 2025 году -175 760 тыс. руб., в том числе:

- временная разница– 158 691 тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль– 39 673 тыс. руб.;

- постоянная разница - 17 069 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 4 267 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.

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 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 378 098 тыс. руб., в 2024 - 112 826 тыс. руб., на 31.12.2023 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 31.12.2025 создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 248 853 тыс. руб.;

на 31.12.2024 - в сумме 252 353 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – в сумме 252 353 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.;

3.14. Условных активов и обязательств нет.

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

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
	2025 год				
1	ЕВРОПЛАН	Лизинг	18 412	-	
	2024 год				
1	ЕВРОПЛАН	Лизинг №АА036301777 от 06.04.23	2 602	-	20,4112%

Сумма начисленных и уплаченных в течение 2025 года процентов составила 9 252 тыс. руб., в 2024 году - 1 382 тыс. руб.; в течение 2023 года – 1 303 тыс. руб.

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

Чистая прибыль за 2025 год составила 216 920 тыс. руб, за 2024 год - 43 059 тыс. руб.; за 2023 год – убыток 162 442 тыс. руб.

Чистые активы составляют:

На 31.12.2025 – 348 891 тыс.руб.,

на 31.12.2024 – 204 091 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 378 679 тыс. руб.;

В 2025 году Обществом распределены и выплачены дивиденды за 2023 год в сумме 72 100 тыс. руб. на основании решения Собрания участников от 26.08.2025 № 18.

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 2025 года	Доходы за январь – декабрь 2024 года
Транспортно-экспедиционные услуги	4 841 676	6 433 051
Реализация товаров	374 711	516 448
Агентские услуги	0	8 000
Информационные услуги	0	14 565
Итого	5 216 387	6 972 064

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 2025 года	Расходы за январь – декабрь 2024 года
Реализация товаров	367 191	462 997
Транспортно-экспедиционные услуги	4 411 949	5 837 147
Итого	4 779 140	6 300 144

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;
- 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	2025 г.	2024 г.
Материалы	212	130
Складские расходы	868	2 456
Траспортно-заготовительные расходы	33 225	735
Консультационные услуги	-	6 327
Услуги по техобслуживанию	-	898
Услуги по хранению	-	110
Пуско-наладочные расходы (предпродажные)	-	1 193
Прочие	1 604	36
Итого коммерческие расходы	35 909	11 885

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	2025 г.	2024 г.
Материалы	817	2 606
Затраты на оплату труда	144 548	127 292
Амортизационные отчисления	11 651	12 150
Прочие затраты, в том числе:	142 729	145 320
Аренда	46 155	40 486
Информационные услуги	57 524	73 488
Ремонт и техническое обслуживание ОС	11 883	8 243
Командировочные расходы, представительские	12 441	18 170
Прочие	14 726	4 933
Итого управленческие расходы	299 745	287 368

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

Таблица 11

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Виды доходов	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Аренда	1 030	5 337
Доходы при конвертации валюты	75	965
Закрытие резервов по сомнительным долгам	128 014	689
Курсовые разницы	493 467	292 505
Прибыль (убыток) прочие	-	66 990
Прочие доходы	222 998	87 326
Расчеты с судебными приставами		6
Реализация ОС	525	-
Проценты	153 452	906
Итого:	999 561	454 724

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

Таблица 12

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.)

Виды расходов	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Банковские расходы	5 217	21 732
Курсовые разницы	256 684	480 225
Прочие расходы	138 045	86 929
прочие	257	6 808
Прощение долга, уступка долга	-	-
Расходы при конвертации валюты	5 972	4 337
Реализация права требования (цессия)	-	-
Судебные расходы сч 91	57 469	104 929
Штраф за простой вагонов	-	14 292
Проценты	10 559	-
Отклонение в стоимости товаров	-	6
Резерв по сомнительным долгам	337 805	112 826
Резерв по отпускам	-	-
Итого:	812 008	832 084

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.

6. Информация об операциях со связанными сторонами

	Наименование	Комментарий
1	Матющенко 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

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

- сальдо по счету 58 «Финансовые вложения» со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025:

Таблица 13

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

№ п/п	Заемщик	Договор	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Срок возврата
1	АЙ ЭМ ЭС	Договор займа № КЛЦ/IMS-300924 от 30.09.2024г.23%	11 700	31.01.2029
2	АЙ ЭМ ЭС	Договор займа №КЛЦ/IMS-14 от 24.09.20 7,5%	7 382	31.01.2029
3	АЙ ЭМ ЭС	Договор займа КЛЦ/IMS-08 от 15.11.2018	4 500	31.01.2029
4	АЙ ЭМ ЭС	Договор займа КЛЦ/IMS-11 от 26.04.2019	2 691	31.01.2029
5	АЙ ЭМ ЭС	Договор займа КЛЦ/IMS-12 от 20.05.2019	4 956	31.01.2029
6	АЙ ЭМ ЭС	Договор займа КЛЦ/IMS-13 от 31.05.2019	2 990	31.01.2029
7	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	10 423	19.12.2026
9	ООО «ЭЛВА-Групп»	Договор займа КЛЦ-ЭЛ-0325 от 12.03.2025	13 023	12.03.2026
10	ООО «ЭЛВА-Групп»	Договор займа КЛЦ-ЭЛ-0425 от 10.04.2025	23 350	10.04.2028
	ИТОГО		**88 325**	

6.2. 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 31.12.2024		Движение за 2025 год		Остаток на 31.12.2025	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты по приобретенным работам и услугам, МПЗ (счет 60)								
1	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	мпз	-	-	1078	1078	-	-
2	ЭЛВА-ГРУПП ООО	услуга	-	-	633	633	-	-
Расчеты по реализации товаров (работ, услуг) счет 62								
3	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	аренда	102 384	-	1 057	-	103 441	-
4	ЭЛВА-ГРУПП ООО	услуга	49 552	-	175 905	225 457	-	-
Расчеты по прочим операциям (счет 76)								
7	ООО «АЙ ЭМ ЭС»	займ	389	-	5 313	5 702	-	-
8	ООО «Аритель»	займ	50 777	-	687	131	51 432	-
9	ООО «ЭЛВА-Групп»	займ	483	-	7 402	7 349	537	-

7. Информация о непрерывности деятельности

По результатам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 213 920 тыс. руб.

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.

Стоимость чистых активов составила положительные величины:

Показатель	на 31.12.2025 г. тыс. руб.	на 31.12.2024 г. тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.
чистые активы	348 891	204 071	378 659

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

Показатель	на 31.12.2025 г. тыс. руб.	на 31.12.2024 г. тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	76 805	850 247	(133 442)

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 2025 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 2025 года.

Генеральный директор «КЛЦ «Марис»_____ Матющенко А.В.

31.03.2026 г.