

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАГНАТ ТРЕЙД ЭНТЕРПРАЙЗ»

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЭТ» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Магнат Трейд Энтерпрайз» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, федеральными стандартами, установленными в Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Общая информация

1.1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Магнат Трейд Энтерпрайз» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 08.11.2006 г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1069658108442

Конечный бенефициарный владелец Общества - Мишина Ульяна Сергеевна.

Юридический адрес: 624092, Россия, Свердловская область г. Верхняя Пышма, пос. Залесье, проезд Индустриальный, д.1 кор.2

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

-Деятельность вспомогательная прочая связанная с перевозками;

-Деятельность автомобильного транспорта;

Среднесписочная численность работников ООО «МЭТ» за 2025 год составила 97 человек, за 2024 год - 129 человек.

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Павловский Ю.В.-до 20.01.2025 г., с 21.01.2025 г. -Каруна Т.А.

Согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МЭТ» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ООО «МЭТ» за 2025 год является компания ООО «АКП Маминой»

ООО «АКП Маминой» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 120060119001

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ).

2.2. Нематериальные активы

В ООО «МЭТ» учет нематериальных активов в 2025 году ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022).

К нематериальным активам относятся:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;
- права на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионным договором на основаниях простой (неисключительной) лицензии;
- лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности;
- средства индивидуализации (кроме созданных собственными силами).

В ООО «МЭТ» все виды объектов нематериальных активов сгруппированы по классам объектов нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 100 тыс. руб. за единицу, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося срока полезного использования. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, за исключением случаев, установленных в п. 36 ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов определяется при вводе в эксплуатацию:

- приобретенные права пользования лицензиями (неисключительная лицензия) на программное обеспечение - срок полезного использования может быть установлен исходя из срока по договору или ожидаемого срока предполагаемого использования этого актива Компанией, если предполагаемый срок использования короче срока по договору;
- приобретенные права пользования лицензиями (исключительная лицензия) на программное обеспечение - срок полезного использования может быть установлен исходя из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных, других ограничений использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости не производится.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 100 тыс. руб. за единицу, то актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования устанавливается приказом Генерального директора, на основании:

-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, срока аренды).

По всем объектам основных средств, амортизация производится линейным методом. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.4. Активы и обязательства по договорам аренды

Активы в форме права пользования

Общество арендует офисные здания, нежилые помещения под складские операции и транспортные средства. Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде по приведенной стоимости;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее;
- затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды (величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства).

Сроки полезного использования, метод амортизации

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Общество подвержено риску возможного увеличения переменных арендных платежей, зависящих от ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, зависящих от ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Платежи по краткосрочной аренде любых активов стоимостью не более 300 тыс. руб. признаются как расходы текущего периода. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактической единице.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые ООО «МЭТ» рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ООО «МЭТ» образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на последний день отчетного периода при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов (увеличения финансового результата в составе прочих доходов).

Если на основании имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах (строка 1251 «Расчетные счета»);
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов и отражаются в строке 1252 «Денежные эквиваленты и прочие денежные средства» бухгалтерского баланса. Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (статья «проценты, полученные по депозитным договорам»).

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.8. Запасы

В качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете ООО «МЭТ» при одновременном соблюдении следующих условий:

-затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

-определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Компанией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (по каждому номенклатурному номеру). По запасам с выявленными признаками обесценения определяется чистая стоимость продажи (ЧСП) как наиболее вероятная цена реализации за вычетом затрат на завершение производства (при необходимости) и реализацию.

Проверка запасов на обесценение проводится на конец отчетного периода (года), а также при возникновении признаков обесценения: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств (повреждение, порча), снижение рыночной стоимости, снижение спроса или иные факторы, указывающие на вероятные убытки от реализации или использования.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов (Дт 91.2 Кт 14). Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (проданные ценности).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа генерального директора.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа генерального директора ООО «МЭТ» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «МЭТ» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

В бухгалтерском учете выставленные и полученные претензии по заявкам Заказчиков по организации перевозки или грузовым перевозкам отражаются свернуто.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, ООО «МЭТ» создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором. ООО «МЭТ» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность ООО «МЭТ» по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства

ООО «МЭТ» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется ежемесячно и по состоянию на промежуточные отчетные даты, а также на 31 декабря отчетного года.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

2.13. Признание доходов

Доходы ООО «МЭТ» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения оказания услуг (далее - выручка):

- выручка от реализации транспортно-экспедиторских услуг на территории России и Беларуси;
- выручка от реализации транспортных услуг;
- выручка от реализации услуг сдачи имущества в аренду;
- выручка от реализации услуг ответственного хранения;
- прочая выручка.

Выручка от реализации транспортно-экспедиционных услуг и транспортных услуг всех видов независимо от формы оплаты определяется по мере выполнения заявки Заказчика. Факт осуществления грузовой перевозки определяется прибытием груза в пункт назначения, за исключением договоров, в которых факт осуществления определяется прибытием груза в пункт назначения и получения подтверждения от Заказчика по составу товаросопроводительных документов, подтверждающих доставку груза грузополучателю.

Выручка от реализации услуг сдачи имущества в аренду, услуг ответственного хранения по прочим услугам определяется по мере оказания услуг и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

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

2.14. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Расходы ООО «МЭТ» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.13.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются, расходы продажу по услугам привлеченных перевозчиков.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость оказанных услуг, а признаются полностью в отчетном периоде.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Страховые премии учитываются как предварительная оплата, расход по которым признается равномерно по мере истечения срока страхования.

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в связи с изменениями, введенными ФСБУ 4/2023 (Пояснения 2) и корректировкой расходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета об изменениях капитала представлено в таблице 3.1.:

Таблица 3.1.
тыс. руб.

Показатель	код строки	На 31.12.2024 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2024 после корректировки
Бухгалтерский баланс				
Основные средства	1150	115 295	105 615	220 910
Доходные вложения в материальные ценности	1160	105 615	(105 615)	0
Отложенные налоговые активы	1180	55 345	9 322	64 667
Прочие внеоборотные активы	1190	0	84	84
Итого по разделу I	1100	278 127	9 406	287 533
Запасы	1210	656	(84)	572
Дебиторская задолженность	1230	482 293	1 740	484 033
Итого по разделу II	1200	492 456	1 656	494 112
Баланс	1600	770 583	11 062	781 645

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЭТ» ЗА 2025 ГОД

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	434 512	(42 899)	391 613
Итого по разделу III	1300	434 544	(42 899)	391 645
Кредиторская задолженность	1520	233 050	70 501	303 551
Прочие обязательства	1550	16 540	(16 540)	0
Итого по разделу V	1500	271 064	53 961	325 025
Баланс	1700	770 583	11 062	781 645
Отчет о финансовых результатах				
Себестоимость продаж	2120	1 602 669	53 961	1 656 630
Валовая прибыль (убыток)	2100	141 969	(53 961)	88 008
Прибыль (убыток) от продаж	2200	43 201	(53 961)	(10 760)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 917	(53 961)	(24 044)
Налог на прибыль	2410	(2 245)	11 062	8 817
в том числе:				
текущий налог на прибыль организаций	2411	(1 740)	1 740	0
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(505)	9 322	8 817
Чистая прибыль (убыток)	2400	25 682	(42 899)	(17 217)
Совокупный финансовый результат периода	2500	25 682	(42 899)	(17 217)
Отчет об изменениях капитала				
Величина капитала на 31 декабря 2024	3230	434 544	(42 899)	391 645

4. Нематериальные активы

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2025 г.	746	(271)	-	(114)	746	(385)
активы - всего	5110	за 2024 г.	183	(183)	563	(88)	746	(271)
в том числе:								
Неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	5102	за 2025 г.	563	(88)	-	(114)	563	(202)
	5112	за 2024 г.	-	-	563	(88)	563	(88)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2025 г.	183	(183)	-	-	183	(183)
	5111	за 2024 г.	183	(183)	-	-	183	(183)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость нематериальных активов составила 361 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 475 тыс. руб.).

Уменьшение показателя «Нематериальные активы» в 2025 году на сумму 114 тыс. рублей обусловлено исключительно за счет начисления амортизации в отчетном периоде в размере 114 тыс. руб. без поступления новых объектов НМА.

5. Наличие и движение основных средств, прав пользования активами

5.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 5.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства-всего	2025	70 873	(20 203)	170 011	(930)	457	(86 477)	239 954	(106 223)
	2024	271 212	(111 556)	48 600	(248 939)	93 529	(2 176)	70 873	(20 203)
в том числе:									
Здания, земельные участки	2025	44 155	(2 156)	169 975	(137)	62	(85 596)	213 993	(87 690)
	2024	243 297	(93 792)	136	(199 278)	92 783	(1 147)	44 155	(2 156)
Сооружения и передаточные устройства	2025	3 864	(1 929)	-	-	-	(175)	3 864	(2 104)
	2024	3 864	(1 670)	0	-	-	(259)	3 864	(1 929)
Машины и оборудование	2025	22 841	(16 118)	36	(793)	395	(706)	22 084	(16 429)
	2024	23 877	(16 041)	498	(1 534)	690	(767)	22 841	(16 118)
Транспортные средства	2025	13	-	-	-	-	-	13	-
	2024	174	(53)	47 966	(48 127)	56	(3)	13	-

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость показателя «Основные средства» (Таблица 5.1) составила 133 731 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 50 670 тыс. руб., на 31.12.2023 – 159 656 тыс. руб.).

Увеличение произошло за счет перевода объектов из состава основных средств, переданных в аренду (счет 03), в состав собственных основных средств в связи с расторжением договора аренды нежилых помещений по адресу г. Пермь в июле 2025 г.

Стоимость возвращенных объектов — 169 831 тыс. руб., накопленная амортизация — 84 914 тыс. руб., остаточная стоимость — 84 917 тыс. руб.

По показателю «Машины и оборудование» уменьшение произошло в основном за счет выбытия капитальных затрат на улучшение арендованного склада г. Волгоград, ул. Пржевальского, 20, осуществленных в 2024 году и учтенных на счете 01 «Основные средства».

По истечении срока договора аренды в феврале 2025 г. объекты возвращены арендодателю.

Выбыло улучшений на первоначальную стоимость 495 тыс. руб. с накопленной амортизацией 226 тыс. руб. (остаточная стоимость 269 тыс. руб.).

5.2. Наличие и движение прав пользования активами

В составе активов в форме права пользования Компанией учтены грузовые автомобили и офисные здания, полученные по договорам лизинга и аренды, и учтенные в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таблица 5.2
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		амортизация	модификация, пересмотр, прочие изменения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Активы в форме права пользования - всего	2025	85 818	(28 533)	-	(14 604)	6 466	(12 520)	2 013	73 227	(34 587)
	2024	135 065	(40 013)	14 604	(63 851)	35 342	(23 862)	-	85 818	(28 533)
в том числе:										
офисные здания	2025	27 831	(6 607)	-	-	-	(2 785)	2 013	29 844	(9 392)
	2024	30 315	(3 674)	-	(2 484)	-	(2 933)	-	27 831	(6 607)
нежилые помещения	2025	14 604	(5 731)	-	(14 604)	6 466	(735)	-	-	-
	2024	13 400	(7 345)	14 604	(13 400)	8 347	(6 733)	-	14 604	(5 731)
грузовые автомобили	2025	43 383	(16 195)	-	-	-	(9 000)	-	43 383	(25 195)
	2024	91 350	(28 994)	-	(47 967)	26 995	(14 196)	-	43 383	(16 195)

Уменьшение показателя «нежилые помещения» в 2025 году на 14 604 тыс. руб. (остаточная стоимость 8 138 тыс. руб.) произошло за счет расторжения договора аренда склада г. Волгоград, ул. Пржевальского, 20.

Уменьшение показателя «грузовые автомобили» в 2024 году на 47 967 тыс. руб. (остаточная стоимость 20 972 тыс. руб.) произошло из-за досрочного прекращения договора лизинга по 14 транспортным средствам, заключенного в 2021 году по инициативе Компании.

5.3. Наличие и движение ОС, переданных в аренду

Таблица 5.3
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		амортизация	модификация, пересмотр, прочие изменения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
ОС сданные в аренду-всего	2025	199 278	(93 663)	144	(169 974)	85 018	(1 506)	-	29 448	(10 151)
	2024	-	-	199 278	-	-	-	(93 663)	199 278	(93 663)
в том числе:										
Здания	2025	199 278	(93 663)	-	(169 974)	85 018	(1 402)	-	29 304	(10 047)
	2024	-	-	199 278	-	-	-	(93 663)	199 278	(93 663)
Машины и оборудование	2025	-	-	144	-	-	(104)	-	144	(104)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость показателя «ОС сданные в аренду» (Таблица 5.3) составила 19 297 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 105 615 тыс. руб., на 31.12.2023 - объектов не было).

Уменьшение произошло за счет перевода объектов из состава переданных в аренду средств, в состав собственных основных средств в связи с расторжением договора аренды нежилых помещений по адресу г. Пермь в июле 2025 г.

Стоимость возвращенных объектов — 169 831 тыс. руб., накопленная амортизация — 84 914 тыс. руб., остаточная стоимость — 84 917 тыс. руб.

5.4. Наличие и движение по капитализированным ремонтам

В составе основных средств отражены капитализированные расходы по выполненному капитальному ремонту объектов складского комплекса в г. Пермь, ул. Промышленная, 147А (далее - КР).

Таблица 5.4
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
КР - всего	2025	7 500	(160)	-	(601)	7 500	(761)
	2024	-	-	7 500	(160)	7 500	(160)
в том числе:							
КР	2025	7 500	(160)	-	(601)	7 500	(761)
	2024	-	-	7 500	(160)	7 500	(160)

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учетная стоимость	накопленная корректировка	поступило	текущей рыночной стоимости	учетная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные -всего	2025	378	1019	-	104	378	1123
	2024	378	981	-	38	378	1019
в том числе							
прочие долгосрочные финансовые вложения	2025	378	1019	-	104	378	1123
	2024	378	981	-	38	378	1019

В качестве долгосрочных финансовых вложений Компанией учтены вложения в ценные бумаги Сбербанка России 5000 (пять тысяч) обыкновенных акций с государственным регистрационным номером 10301481 В.

В течение 2025 г. проводилась ежеквартальная корректировка стоимости ценных бумаг к текущей рыночной цене:

I кв.: рост на 153 тыс. руб.

II кв.: дополнительный рост на 34 тыс. руб.

III кв.: снижение на 138 тыс. руб.

IV кв.: дополнительный рост на 55 тыс. руб.

Итоговая накопленная корректировка за 2025 год положительная — 104 тыс. руб., что на 173,68 % больше по сравнению с 2024 годом.

7. Наличие и движение запасов

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	стоимость	величина резерва под снижение стоимости	показатели по приходу	выбыло показатели по расходу	резерв под снижение стоимости	стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы-всего	1170	(598)	17 185	(17 140)	(162)	1215	(760)
	1577	(602)	21 839	(22 246)	4	1170	(598)
в том числе							
Топливо	174	-	14 435	(14 399)	-	210	-
	482	-	17 814	(18 122)	-	174	-
Запасные части для ТС	111	-	2 041	(2 073)	-	79	-
	53	-	1 833	(1 775)	-	111	-
Товары для продажи	881	(598)	-	-	(162)	881	(760)
	881	(598)	-	-	-	881	(598)
Прочие	4	-	709	(668)	-	45	-
	161	(4)	2 192	(2 349)	4	4	-

Стоимость запасов с учетом созданных резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 составила 455 тыс. рублей.

Уменьшение показателя «Запасы» в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 117 тыс. руб. или на 20,45%.

Увеличение показателя «Топливо» в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 36 тыс. руб. или на 20,68%, обусловлено увеличением закупок и повышением стоимости ГСМ.

Сумма авансов выданных на приобретение ГСМ по состоянию на 31.12.2025 составляет 1261,3 тыс. руб.

Уменьшение показателя «Запасные части для ТС» в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 32 тыс. руб. или на 28,82 %, обусловлено сдвигом периода проведения текущих ремонт в связи с сокращением транспортных средств.

Уменьшение показателя «Товары для продажи» на 162 тыс. руб. или на 57,24 %, обусловлено пересмотром резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 162 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8:

Таблица 8
тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего краткосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам	547 038	484 033	469 411
в том числе:			
<i>Покупатели и заказчики</i>	480 628	388 208	359 011
<i>Задолженность бюджета по налогам и сборам</i>	312	3 668	1 684
<i>Задолженность по предъявленным претензиям</i>	5 472	6 020	5 117
<i>Авансы выданные</i>	9 750	11 069	15 792
<i>Прочие дебиторы</i>	50 876	75 068	87 807
в том числе:			
Резерв по сомнительным долгам	(13 598)	(17 291)	(26 786)
Дебиторская задолженность, брутто-величина	560 636	501 324	496 197
в том числе:			
Покупатели и заказчики	490 069	403 719	382 629
в том числе:			
<i>Расчеты с за транспортные и транспортно-экспедиционные услуги</i>	485 316	391 841	357 237
<i>Расчеты услуги ИТ и тех. поддержки</i>	2 064	1 032	1 195
<i>Расчеты за услуги по складскому хранению</i>	654	3 381	11 738
<i>Расчеты за прочие услуги</i>	2 035	7 465	12 459
Задолженность бюджета по налогам и сборам	312	3 668	1 684
Задолженность по предъявленным претензиям	5 472	6 020	5 117
Авансы выданные	9 750	11 069	15 792
Прочие дебиторы	55 033	76 848	90 975

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЭТ» ЗА 2025 ГОД

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 с учетом созданного резерва по сомнительным долгам составила 547 038 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 484 033 тыс. руб., на 31.12.2023 – 469 411 тыс. руб.).

Краткосрочная дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам увеличилась в 2025 году на 86 350 тыс. руб. или на 21,38 % преимущественно за счет увеличения оборачиваемости дебиторской задолженности на 13 дней в 2025 г. по сравнению с 2024 г.

Брутто-величина краткосрочной дебиторской задолженности в 2025 году выросла на 59 312 тыс. руб. или на 11,83 %.

На 31.12.2025 в структуре дебиторской задолженности брутто-величина преобладают расчеты с покупателями и заказчиками за транспортные и транспортно-экспедиционные услуги 490 069 тыс. руб. или 87,41 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам в части краткосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 13 598 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 17 291 тыс. руб.).

Основные изменения и структура резерва представлены в таблице 8.1:

Таблица 8.1.
тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения	Изменения, (%)
Всего	13 598	17 291	(3 693)	-21,36%
в том числе				
ЧУРИЛОВО ТЗК ООО	5 577	7 967	(2 390)	-30,00%
"Аптека "КЛАССИКА" ЧЛ ООО	0	3 712	(3 712)	-100,00%
Бердышев Игорь Эдуардович ИП	0	1 269	(1 269)	-100,00%
"Транс-Экспресс" ООО	2 648	0	2 648	
прочие	5 373	4 343	1 030	23,72%

Резерв по сомнительным долгам, созданный на 31.12.2025, снизился по сравнению с резервом, созданным на 31.12.2024, на 3 693 тыс. руб. или на 21,36 % преимущественно за счет списания дебиторской задолженности за счет резерва.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего денежных средств и денежных эквивалентов в составе бухгалтерского баланса	2 111	946	1 968
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	611	946	1 968
Денежные эквиваленты и прочие денежные средства	1 500	-	-
в том числе:			
<i>денежные средства на депозитных счетах</i>	1 500	-	-

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты составили 2111 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 946 тыс. руб., на 31.12.2023 -1968 тыс. руб.).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЭТ» ЗА 2025 ГОД

Увеличение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2025 году на 1 165 тыс. руб. или на 123,15%.

Снижение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2024 году на 1 022 тыс. руб. или на 51,93%.

ООО «МЭТ» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банках на 31.12.2025, составили 1 500 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки:

Таблица 9.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
4119. Прочие поступления	12 879	35 846
<i>в том числе</i>		
сумма поступлений обеспечительного платежа	-	30 279
сумма поступлений по возмещению убытков, претензий штрафов	6 195	1 640
прочие	6 684	3 927
4129. Прочие платежи	(17 003)	(26 194)
<i>в том числе</i>		
НДС	(876)	(9 615)
сумма платежей по прочим налогам	(3 297)	(4 939)
сумма платежей по возмещению убытков, претензий штрафов	(4 714)	(4 177)
комиссии банков	(1 552)	(2 608)
прочие	(6 564)	(4 855)

10. Прочие активы

10.1. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2025 налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам составил 585 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 356 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 302 тыс. руб.).

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» за 2025 год по сравнению с 2024 годом уменьшился на 1 771 тыс. руб., за 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшился на 946 тыс. руб.

Снижение показателя в 2025 и в 2024 году обусловлено поступлением полного комплекта первичных учетных документов, подтверждающих право применения налогового вычета по прочим операциям.

10.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 10.2.
тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Внеоборотные активы - всего	82	84	-
<i>в том числе</i>			
материалы предназначенные для капитальных вложений	82	84	-

По состоянию на 31.12.2025 прочие внеоборотные активы составили 82 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 84 тыс. руб., на 31.12.2023 - 0 тыс. руб.).

10.3. Прочие оборотные активы

Таблица 10.3
тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Оборотные активы - всего	-	6 205	8 315
в том числе			
Расходы будущих периодов	-	6 205	8 315

По состоянию на 31.12.2025 прочие оборотные активы отсутствуют (на 31.12.2024 – 6 205 тыс. руб., на 31.12.2023 – 8 315 тыс. руб.).

11. Кредиты и займы

Расшифровка движения заемных средств за 2025 и 2024 годы по основному долгу и процентам представлена в таблице 11:

Таблица 11
тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало периода	Получено/ Начислено процентов	Погашено	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства	15 571	691 383	(618 401)	88 553
	12 667	714 856	(711 952)	15 571
<i>в том числе:</i>				
краткосрочные кредиты в рублях	15 166	679 304	(606 973)	87 497
	12 647	708 121	(705 602)	15 166
проценты по кредитам в рублях	405	12 079	(11 428)	1 056
	20	6 735	(6 350)	405

Изменение краткосрочных обязательств по заемным средствам в 2025 году произошло в результате привлечения краткосрочных кредитов в размере 30 000 млн. рублей и увеличения лимитов по овердрафтному кредиту.

В бухгалтерской отчетности проценты по кредитам и займам отражаются в составе строки 1510 «Заемные средства».

12. Кредиторская задолженность

12.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Информация о долгосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 12:

Таблица 12
тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего	36 497	45 662	73 952
<i>в том числе</i>			
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	36 497	45 662	73 952

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 36 497 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 45 662 тыс. руб., на 31.12.2023 – 73 952 тыс. руб.) и уменьшилась на 9 165 тыс. руб. или 20,07% по сравнению с показателем на 31.12.2024.

Основную часть долгосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2025 составляет задолженность по договорам аренды недвижимости (21 210 тыс. руб. или 57,84% от общей суммы долгосрочной задолженности).

Уменьшение долгосрочных обязательств по договорам аренды (стр. 1450 бухгалтерского баланса) на 9 165 тыс. руб. (-20,07%) произошло за счет перевода сумм, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, в состав краткосрочных обязательств (стр. 1520 бухгалтерского баланса).

Информация по срокам погашения долгосрочной кредиторской задолженности, рассчитанная в соответствии с условиями договоров, представлена в таблице 12.1:

Таблица 12.1
тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность по годам погашения	2028	2032
Всего	15 387	21 110
в том числе:		
Задолженность по договорам аренды	-	21 110
Задолженность по договорам лизинга	15 387	-

12.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 12.2:

Таблица 12.2
тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего	264 627	303 551	274 595
<i>в том числе</i>			
Поставщики и подрядчики	225 529	189 375	204 532
<i>в том числе:</i>			
<i>Краткосрочная задолженность по договорам аренды (ФСБУ 25/2018)</i>	<i>9 490</i>	<i>16 540</i>	<i>25 191</i>
<i>Поставщики и подрядчики</i>	<i>216 039</i>	<i>172 835</i>	<i>179 341</i>
Задолженность перед персоналом организации	8 230	5 953	8 099
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 533	2 084	8 437
Задолженность по налогам и сборам	25 801	34 934	28 103
Прочие кредиторы	2 534	71 205	25 424

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 264 627 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 303 551 тыс. руб., на 31.12.2023 – 274 595 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в 2025 году на 38 924 тыс. руб. или на 12,83%.

На 31.12.2025 в структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками (216 039 тыс. руб. или 81,64% от общей суммы задолженности), задолженность по налогам и сборам (25 801 тыс. руб. или 9,74%).

Основную сумму задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляют расчеты по договорам с транспортными компаниями (214 683 тыс. руб. или 99,37% от суммы задолженности поставщиков и подрядчиков).

13. Оценочные обязательства

13.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков ООО «МЭТ» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с положениями учетной политики формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ООО «МЭТ».

Информация о совокупном изменении обязательства в 2025 и 2024 годах представлена в таблице 13:

Таблица 13
тыс. руб.

Оценочные обязательства на оплату очередных и дополнительных отпусков	Период	Остаток на начало периода	Начислено (+)	Использовано (-)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Всего	2 025	5 903	12 446	(10 969)	7 380
	2 024	6 498	15 034	(15 629)	5 903
в том числе:					
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2 025	4 958	9 786	(9 096)	5 648
	2 024	5 459	12 672	(13 173)	4 958
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2 025	945	2 660	(1 873)	1 732
	2 024	1 039	2 362	(2 456)	945

По состоянию на 31.12.2025 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличился на сумму 1477 тыс. руб. или 25 % по сравнению с уровнем на начало года в связи с увеличением размера среднего заработка работников и изменением ставок по страховым взносам с 01.01.2026 г. по СМП.

По состоянию на 31.12.2024 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уменьшился на сумму 595 тыс. руб. или на 9,16 % по сравнению с величиной на начало года в связи с сокращением дней неотгуленных отпусков на 23,3%.

14. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице 14:

Таблица 14
тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего выручка(строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	1 735 140	1 744 638
<i>в том числе:</i>		
Выручка от реализации транспортно-экспедиционных услуг	1 675 777	1 662 575
Выручка от реализации услуг складирования и хранения	2 615	28 694
Выручка от прочей реализации	56 748	53 369
<i>в том числе</i>		
Выручка от реализации услуг аренды	46 246	43 463
Выручка от реализации ИТ услуг	10 320	9 596

Выручка ООО «МЭТ» по итогам деятельности за 2025 год составила 1 735 140 тыс. руб., что на 9 498 тыс. руб. или на 0,54% меньше выручки за 2024 год.

Выручка от реализации транспортно-экспедиционных услуг увеличилась на 13 202 тыс. руб. или на 0,79 % за счет оптимизации структуры портфеля Заказчиков и увеличения объемов оказываемых услуг.

Выручка от реализации услуг складирования и хранения уменьшилась на 26 079 тыс. руб. или на 90,88 % за счет закрытия контрактов.

Выручка от прочей реализации увеличилась на 3379 тыс. руб. или на 6,33 % преимущественно за счет реализации услуг аренды.

15. Расшифровка затрат

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 15:

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)	(1 664 111)	(1 755 398)
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	(16 911)	(19 429)
<i>в том числе:</i>		
<i>расходы на ГСМ</i>	(14 389)	(18 060)
Амортизация основных средств	(16 261)	(27 760)
<i>в том числе:</i>		
<i>Амортизация активов в форме права пользования</i>	(12 520)	(20 841)
<i>Амортизация малоценных ОС</i>	(177)	(498)
Услуги сторонних перевозчиков и экспедиторов	(1 420 287)	(1 439 858)
Расходы на оплату труда	(123 008)	(154 294)
Отчисления на социальные нужды	(24 852)	(28 236)
Резерв отпусков	(9 998)	(15 034)
Услуги по ремонту ТС	(6 128)	(10 353)
Страхование ответственности	(2 767)	(4 003)
Услуги охраны	(4 910)	(10 814)
Арендные платежи	(4 285)	(5 192)
Коммунальные расходы	(4 964)	(5 684)
Командировочные расходы	(904)	(5 094)
Прочие затраты	(28 836)	(29 647)

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 1 664 111 тыс. руб., в 2024 году – 1 755 398 тыс. руб.

Уменьшение расходов по обычным видам деятельности в 2025 году на сумму 91 287 тыс. руб. или 5,2 % преимущественно обусловлено снижением издержек на:

- Услуги сторонних перевозчиков и экспедиторов на 19 571 тыс. руб. или на 1,36 %;
- Расходы на оплату труда и связанные с ними расходами (отчисления на социальные нужды, резерв отпусков) на 39 706 тыс. руб. или на 20,09 %;
- Амортизация основных средств на 11 499 тыс. руб. или на 41,42 %.

Уменьшение расходов на оплату труда и связанные с ними расходы (отчисления на социальные нужды, резерв отпусков) преимущественно связано с сокращением численности персонала.

Уменьшение расходов на амортизацию основных средств связано с прекращением договоров аренды и выбытием ППА.

16. Прочие доходы и расходы

16.1. Информация о процентах к получению и уплате за 2025 и 2024 годы представлена в таблице 16.1.:

Таблица 16.1
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего проценты к получению (строка 2320)	461	992
<i>в том числе:</i>		
Проценты по депозитным договорам	231	-
Прочие проценты к получению	230	992
Всего проценты к уплате (строка 2330)	(22 626)	(19 538)
<i>в том числе:</i>		
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды	(10 548)	(12 803)
Процентные расходы по обязательствам по кредитным договорам	(12 078)	(6 735)

16.2. Информация о прочих доходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 16.2:

Таблица 16.2
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего прочие доходы (строка 2340)	10 182	53 184
<i>в т. ч.</i>		
доход от реализации основных средств	167	34 477
Доход от возмещения причиненных убытков	5 287	8 093
Доход от восстановления резерва сомнительных долгов	2 503	3 984
Доход в виде бонусов от Заказчиков	-	4 065
Прочие доходы	2 225	2 565

Прочие доходы в 2025 году составили 10 182 тыс. руб. (в 2024 году – 53 184 тыс. руб.).

Изменение прочих доходов в 2025 году - уменьшение на сумму 43 002 тыс. руб. или на 80,9% обусловлено следующими факторами:

-снижением доходов от реализации основных средств на сумму 34 310 тыс. руб. или на 99,51 %, в основном в основном за счет продажи в 2024 г. 14 лизинговых транспортных средств при досрочном расторжении договоров лизинга.

16.3. Информация о прочих расходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 16.3:

Таблица 16.3
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего прочие расходы (строка 2350)	(32 384)	(47 922)
<i>в т. ч.</i>		
Убытки прошлых лет	(881)	(1 104)
Убытки связанные с нарушением обязательств по договорам	(19 673)	(24 999)
Расходы по банковскому обслуживанию, в том числе расходы по выдаче кредитов и факторингу	(3 129)	(14 535)
Списание дебиторской задолженности	(751)	(1 389)
Начисление резервов	(4 783)	(1 990)
Прочие расходы	(3 167)	(3 905)

Прочие расходы в 2025 году составили 32 384 тыс. руб. и снизились на сумму 15 538 тыс. руб. или на 32,42%, что преимущественно обусловлено отсутствием в 2025 году единоразовых эффектов 2024 года в виде:

- расходов по банковскому обслуживанию, в том числе расходы по выдаче кредитов и факторингу в размере 11 406 тыс. руб.;
- начисления резервов в размере 2 793 тыс. руб.

17. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательств) за 2025 год в бухгалтерском учете по ПБУ 18/02, представлена в таблице 17.1:

Таблица 17.1
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	Изменение за период +/-	На 31.12.2024
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы - всего	57 022	(7 645)	64 667
в том числе:			
Кредиторская задолженность	3	(43)	46
Доходные вложения в материальные ценности	143	(2 847)	2 990
Основные средства	2 643	1 745	898
Оценочные обязательства и резервы	1 845	370	1 475
Резервы	3 590	(883)	4 473
Арендные обязательства	11 529	(3 769)	15 298
Убытки	37 205	(2 260)	39 465
Расходы будущих периодов	64	42	22
Отложенные налоговые обязательства - всего	13 268	(6 045)	19 313
в том числе:			
Доходные вложения в материальные ценности	1 653	5	1 648
Основные средства	11 615	(4 500)	16 115
Расходы будущих периодов	0	(1 550)	1 550

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательств) за 2024 год, скорректированных на 31.12.2024 в связи с изменением с 01.01.2025 ставки основного налога на прибыль с 20 до 25 процентов (п. 1 ст. 284 Налогового Кодекса в редакции Федерального Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) в бухгалтерском учете по ПБУ 18/02, представлена в таблице 17.2:

Таблица 17.2.
тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 31.12.2024 г.					
	по ставке 20 %		по ставке 25 %		разница	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
вычитаемая временная разница	44 276		55 345		11 069	
налогооблагаемая временная разница		15 451		19 313		3 862

18. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде ООО «МЭТ» проводило операции со связанными сторонами. Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются зависимые и аффилированные лица:

-Мишина Ульяна Сергеевна 100 % доли в УК;

-Павловский Юрий Владимирович – Генеральный директор (единоличный исполнитель) до 20.01.2025 г.

Каруна Татьяна Александровна – Генеральный директор (единоличный исполнитель) с 20.01.2025 г.;

-ООО «Адвант» ИНН 3445092643 - Генеральный директор (единоличный исполнитель) Павловский Юрий Владимирович до 20.01.2025 г., с 20.01.2025 г. Каруна Татьяна Александровна.

18.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов ООО «МЭТ» выплатило краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании (генеральному директору) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, указанных в таблице 18.1:

Таблица 18.1
тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025	2024
1	Оплата труда (включая НДФЛ), всего	4 090	4 068
	<i>в том числе:</i>		
1.1.	Постоянная часть	2 988	2 131
1.2.	Стимулирующие выплаты	-	1 937
1.3.	Компенсация при увольнении по решению собственника	1 102	-
2.	Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи	974	1142
	<i>в том числе:</i>		
2.1.	НДФЛ	441	529
2.2.	Страховые взносы на обязательное страхование	533	613
3.	Иные краткосрочные платежи в пользу основного управленческого персонала - всего	11	5
	<i>в том числе:</i>		
3.1.	Добровольное медицинское страхование	11	5

Совокупный размер заработной платы в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшилась на 52 тыс. руб. (1,10%) преимущественно за счет структурных изменений по выплатам.

18.2. Операции со связанными сторонами и остатки по ним

Основными операциями со связанными сторонами являются выдача займов, другие финансовые операции связанным сторонам.

Операции, проводимые со связанными сторонами по займам, выданным представлена в таблице 18.2.1.:

Таблица 18.2.1.
тыс. руб.

Группа связанных сторон	Остаток на начало периода	Выдано	Погашено	Сальдо
ООО "Адвант"	2025	12 500	12 500	-
	2024	30 000	30 000	-
Основной управленческий персонал	2025	2 300	1 017	1 283
	2024	-	-	-

Информация о начисленных и погашенных процентах представлена в таблице 18.2.2:

Таблица 18.2.2.
тыс. руб.

Группа связанных сторон	% начислено	% погашено
ООО "Адвант"	230	230
	992	992

Проценты, начисленные и погашенные по займам, выданным связанным сторонам, указаны в таблице справочно и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв под обесценение финансовых вложений в части займов, выданных связанным сторонам, не создавался ввиду отсутствия обесценения.

Информация о выданных Компанией обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 18.2.3:

Таблица 18.2.3.
тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ООО "Адвант"	-	394 542

Информация о полученных Компанией обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 18.2.4:

Таблица 18.2.4.
тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ООО "Адвант"	-	200 000

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами представлено в таблице 18.2.5:

Таблица 18.2.5
тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
1	2	3
Всего	49 083	72 017
<i>в том числе</i>		
ООО "Адвант"	47 800	72 017
Основной управленческий персонал	1 283	-

Все условия расчетов со связанными сторонами осуществляются в установленные договором сроки денежными средствами и (или) взаимными расчетами

19. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года Общество не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

20. О непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность 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 или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация о размере чистых активов представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Чистые активы	397 237	391 645	408 862

Информация о размере чистых активов и сравнении с размером уставного капитала представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Чистые активы	Уставный капитал	Превышение чистых активов над уставным капиталом
На 31.12.2023 г.	408 862	20	408 842
Изменение за период	(17 217)	-	(17 217)
На 31.12.2024 г.	391 645	20	391 625
Изменение за период	5 592	-	5 592
На 31.12.2025 г.	397 237	20	397 217

В течение 2025 года на деятельность Компании существенное влияние продолжало оказывать комплекс факторов экономического и иного характера, включая специфику транспортно-экспедиционной отрасли.

Общество осуществляет транспортно-экспедиционную деятельность преимущественно в Российской Федерации, включая маршруты в страны ЕАЭС (Беларусь). На Компанию существенно влияет состояние экономики Российской Федерации. Прогноз на 2026 г. предполагает замедление экономического роста (1,5–2% ВВП) и спад в грузообороте из-за высокой ключевой ставки ЦБ РФ (прогноз 14–16%) и инфляции 6–7%. Это может привести к снижению стоимости заказов на перевозки и экспедирование.

С 1 марта 2026 г. вводится обязательный реестр экспедиторов, ведение которого осуществляется Ространснадзором. Для включения в реестр юридическое лицо обязано соответствовать квалификационным требованиям и предоставить выписку из ЕГРЮЛ, сведения о руководителе и квалифицированных специалистах. Невключение в реестр влечет запрет на осуществление экспедиторской деятельности и как следствие риск привлечения субисполнителей по услугам с Заказчиками Компании.

С 1 сентября 2026 г. вся транспортно-экспедиционная деятельность переводится на единую цифровую платформу ГосЛог с обязательным использованием электронных перевозочных документов (ЭПД) и электронных транспортных накладных (ЭТрН). Нарушение сроков регистрации ЭПД или ЭТрН влечет штрафы в размере 100–500 тыс. руб. за каждый случай.

Для соответствия новым требованиям необходима интеграция учетных систем 1С с платформой ГосЛог, что потребует затрат на доработку ПО в размере 1–3 млн руб. (в зависимости от объема маршрутов и текущей автоматизации).

Ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, оказывают влияние на логистику: рост сроков доставки, ограничения на маршруты через третьи страны, сложности с оплатой международных перевозок.

На момент составления отчетности руководство не располагает сведениями о рисках или обстоятельствах, способных нарушить непрерывность деятельности Компании в обозримом будущем (12 мес.). Намерения о прекращении деятельности отсутствуют.

21. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЭТ», которые в соответствии с ФСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «МЭТ»

Каруна Т.А.