

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Метшип»**

Москва 2026

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности ООО «МЕТШИП» (далее Общество) – деятельность морского грузового транспорта (ОКВЭД 50.20), а в частности перевозка грузов судами река-море за пределы территории РФ, из иностранных портов в РФ и (или) между иностранными портами.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2024г. № 1/25-УП.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 (Бухгалтерская (финансовая) отчетность) и другие действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 10 турецких лир	18,2377	28,9122	30,4815
За 1 Дирхам (ОАЭ)	21,3007	27,6868	24,4216

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2 Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В течение 2025 года в Учетную политику для целей бухгалтерского учета изменения не вносились.

2.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Федерального Стандарта, но имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких малоценных активов учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты составляют более 30 % от стоимости основного средства.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем группам амортизируемых основных средств Организация использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

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

Организация проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств в бухгалтерском учете учитываются на счете 91. В бухгалтерской отчетности финансовый результат от выбытия объектов основных средств отражается свернуто.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет имущества, полученного в аренду, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

На дату предоставления предмета аренды организация признает предмет аренды в качестве права пользования актива (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА учитываются на счете 01.03, с обеспечением аналитического учета Контрагента, договора аренды и объекта имущества. Первоначально ППА оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость Права пользования погашается посредством амортизации, кроме ППА не подлежащих амортизации. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды.

В организации применяется упрощенный порядок определения ставки дисконтирования. Организация привлекает кредитование. Ставка дисконтирования рассчитывается как сумма ключевой ставки ЦБ на дату получения имущества в аренду плюс кредитный спред арендатора.

Суммы остаточной стоимости ППА отражаются в отчетности в составе Основных средств по строке 1150.

2.4 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ №26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

2.5 Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, а также долгосрочных активов к продаже.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в состав расходов текущих периодов равномерно, в течение всего периода к которому эти расходы относятся.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Иная дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода, а разница относится на финансовый результат Общества, в состав прочих доходов или расходов.

Задолженность связанных сторон не признается сомнительной.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, в отчетности отражается с налогом на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена за минусом НДС, подлежащего вычету (принятого к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

2.8 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и

обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.9 Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 100 дней.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки Общества отражены в отчете о движении денежных средств свернуто от поступлений и платежей налога на добавленную стоимость (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации). Сумма сальдо налога на добавленную стоимость включена в строку 4110 отчета.

Движение денежных средств также показано свернуто в части операций по возврату денежных средств.

2.10 Заемные средства

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием займов и кредитов, отнесены в состав прочих расходов.

2.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок их погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Иная кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года без учета НДС, начисленного к уплате в бюджет по полученным авансам.

Задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, в отчетности отражается с налогом на добавленную стоимость.

2.12 Оценочные обязательства

Общество ежемесячно начисляет оценочные обязательства по вознаграждениям работникам. Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого отчетного периода по формуле:

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}$$

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска, право использования, которых работник Общества имеет на последнее число отчетного периода;

СрДнЗП – среднедневная заработная плата работника.

«Отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют.

В Резерв включаются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма обязательных страховых взносов по каждому работнику рассчитывается по формуле:

$$P_{св} = P * \%CB$$

где:

$P_{св}$ – отчисления в резерв на сумму обязательных страховых взносов;

P – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1;

$\%CB$ – тариф обязательных страховых взносов.

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка.

Начисление (доначисление) резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,26 (элементы затрат – оплата труда и страховые взносы на обязательное страхование по видам страхования) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Доначисление резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном периоде:

$$КО96 = С_{к96} - (С_{н96} - ДО96)$$

где:

$КО96$ – сумма доначисления резерва на отчетную дату.

$С_{к96}$ – сумма резерва на отчетную дату.

$С_{н96}$ – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

$ДО96$ – сумма фактического использования Резерва в отчетном периоде ($Дт96$ $Кт70, 69$).
Корректировка резерва в сторону уменьшения отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20, 26 сторнировочной проводкой $Дт 20, 26$ $Кт 96$.

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

В случае если суммы резерва не хватает для оплаты отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), отпускные списываются на счета учета затрат.

Отрицательное сальдо на счете учета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков недопустимо, т.к. в расчете резерва не должны участвовать «отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска.

2.13 Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации услуг по перевозке грузов река-море за пределы территории РФ, из иностранных портов в РФ и (или) между иностранными портами.

2.14 Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 г расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.15 Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Следующие виды прочих доходов и расходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- курсовые разницы;
- операции, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	824 044	(222 365)	127 959	(26 754)	36 550	(242 859)	-	-	-	-	-	927 691	(430 505)
	За 2024 г.	440 510	(82 432)	420 766	(37 232)	50 155	(190 088)	-	-	-	-	-	824 044	(222 365)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	490	(126)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	490	(210)
	За 2024 г.	490	(42)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	490	(126)

	4 г.													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	7 055	(1 182)	38 223	-	-	(3 383)	-	-	-	-	-	45 278	(4 564)
	3а 2024 г.	4 340	(1 282)	2 841	(127)	763	(663)	-	-	-	-	-	7 055	(1 182)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	787	(94)	-	-	102	(351)	-	-	-	-	-	787	(343)
	3а 2024 г.	787	(730)	-	-	685	(49)	-	-	-	-	-	787	(94)
Транспортные средства	3а 2025 г.	87 511	(54 394)	-	(2 442)	12 136	(6 480)	-	-	-	-	-	87 511	(50 568)
	3а 2024 г.	56 064	(38 125)	40 684	(9 237)	23 070	(39 338)	-	-	-	-	-	87 511	(54 394)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	11 181	(3 217)	474	-	-	(1 709)	-	-	-	-	-	11 655	(4 927)
	3а 2024 г.	11 476	(2 392)	2 286	(2 581)	887	(1 713)	-	-	-	-	-	11 181	(3 217)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	717 020	(163 352)	89 262	(24 312)	24 312	(230 853)	-	-	-	-	-	781 971	(369 893)
	3а 2024 г.	367 353	(39 861)	374 955	(25 288)	24 750	(148 241)	-	-	-	-	-	717 020	(163 352)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		

Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 442	(610)	-	-	-	(1 221)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	77 741	(4 859)	2 442	(77 741)	16 520	(12 272)	-	-	-	2 442	(610)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	2 442	(610)	-	-	-	(1 221)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	77 741	(4 859)	2 442	(77 741)	16 520	(12 272)	-	-	-	2 442	(610)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	497 187	603 510	430 964
в том числе:			
Сооружения	280	364	448
Машины и оборудование (кроме офисного)	40 713	5 873	3 063
Офисное оборудование	445	693	57
Транспортные средства	36 942	34 948	90 821
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 729	7 964	9 084
Другие виды основных средств	412 078	553 668	327 492
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленное обесценение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Метшип» за 2025 год

							средств		
							в		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	73 409	-	48 758	-	(121 561)	(606)	-	-
	3а 2024 г.	62 574	-	393 360	-	(379 503)	(3 021)	73 409	-
в том числе:									
Ремонт судов	3а 2025 г.	65 589	-	17 881	-	(83 470)	-	-	-
	3а 2024 г.	62 574	-	377 971	-	(374 955)	-	65 589	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	6 920	-	30 877	-	(37 191)	(606)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 299	-	(1 800)	(579)	6 920	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	900	-	-	-	(900)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 648	-	(2 748)	-	900	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 442	-	-	(2 442)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	127 353	-	-	(127 353)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	379 503	-	-	(379 503)	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	18 366	-	-	(18 366)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	4 г.								
Балластная установка для (НРВ-47)	3а 2025 г.	-	-	18 825	-	-	(18 825)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ремонт "Омский-129" (начало 2024 г - окончание 31.07.25)	3а 2025 г.	-	-	83 255	-	-	(83 255)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
NSR NHR-1500 ПВ/КВ радиоустановка с ЦИВ класса А (150 Вт), (ОМС 129)	3а 2025 г.	-	-	900	-	-	(900)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоборудование тх "Амшип-1"	3а 2025 г.	-	-	6 007	-	-	(6 007)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ремонт т/х "Омский-128" ноябрь 2023г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	27 174	-	-	(27 174)	-	-
Ремонт т/х "НРВ-47"	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	18 304	-	-	(18 304)	-	-
Ремонт т/х "Омский-89" 2023г.-24гг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	81 024	-	-	(81 024)	-	-
Гирокомпас PGMC-010 (моноблок) с сертификат	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 181	-	-	(1 181)	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Метшип» за 2025 год

ом РМРС	4 г.								
УКВ радиостанция CiR CRS-310	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	235	-	-	(235)	-	-
Система Видеонаблюдения Миран (НРВ 57)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	543	-	-	(543)	-	-
Система Видеонаблюдения Миран (Омский 131)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	546	-	-	(546)	-	-
SAILOR 6110 inmarsat Mini-C ГМССБ спутниковая станция GMDSS, Омский 131	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 425	-	-	(1 425)	-	-
Эхолот EP1022X с сертификатом РМРС . В комплекте основной блок 10" дисплей, датчик на	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	619	-	-	(619)	-	-
Ремонт "Нефтерудовоз-51М" (начало сентябрь 24)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	46 327	-	-	(46 327)	-	-
Ремонт "Омский-130" (начало сентябрь 24)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	66 890	-	-	(66 890)	-	-

Ремонт "Омский-131" (начало сентябрь 24)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	24 732	-	-	(24 732)	-	-
Ремонт "Омский-136" (с 15.09.2023г)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	110 505	-	-	(110 505)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет финансовых вложений.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	33 509	-	657 392	(659 588)	-	-	X	X	31 313	-
	3а 2024 г.	77 845	-	853 776	(898 112)	-	-	X	X	33 509	-
в том числе											

Сырье и материалы	За 2025 г.	33 509	-	171 950	(16 712)	-	-	(157 434)	-	31 313	-
	За 2024 г.	77 845	-	362 038	(129 390)	-	-	(276 985)	-	33 509	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Метшип» за 2025 год

заказчиками											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	70 064	-	37 041	-	(57 895)	(401)	-	-	48 809	-
	3а 2024 г.	86 765	-	21 345	-	(38 328)	-	-	95	70 064	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	18 641	-	4 201	-	(18 067)	-	-	-	4 776	-
	3а 2024 г.	36 615	-	12 652	-	(30 626)	-	-	-	18 641	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	17 466	-	23 312	-	(17 466)	-	-	-	23 312	-
	3а 2024 г.	19 002	-	17 466	-	(19 002)	-	-	-	17 466	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 027	-	880	-	(1 026)	-	-	-	881	-
	3а 2024 г.	1 181	-	1 027	-	(1 181)	-	-	-	1 027	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	(95)	-	-	-	(95)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	95	95	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 367	-	2 477	-	2	(401)	-	-	3 445	-
	3а 2024 г.	1 770	-	-	-	(403)	-	-	-	1 367	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	177	-	1 120	-	(16)	-	-	-	1 281	-
	3а 2024 г.	592	-	-	-	(414)	-	-	-	177	-
Расчеты по НДС, не отраженные	3а 2025 г.	31 075	-	-	-	(21 220)	-	-	-	9 855	-
	3а	27 454	-	3 621	-	-	-	-	-	31 075	-

на ЕНС	2024 г.										
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	208	-	5 051	-	-	-	-	-	5 260	-
	3а 2024 г.	47	-	208	-	(47)	-	-	-	208	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	103	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	6	-	(1)	-	-	-	6	-
Итого	3а 2025 г.	70 064	-	37 041	-	(57 895)	(401)	-	X	48 809	-
	3а 2024 г.	86 765	-	21 345	-	(38 328)	-	-	X	70 064	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	3а 2025 г.	-	256 521	-	-	-	-	256 521
	3а 2024 г.	73 416	-	-	(73 566)	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Метшип» за 2025 год

подрядчиками	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	73 416	150	-	(73 566)	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	256 521	-	-	-	-	256 521
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего	3а 2025 г.	408 686	85 508	-	(419 320)	(4)	-	74 870
	3а 2024 г.	378 573	224 524	807	(194 966)	(252)	-	408 686
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	107 531	28 884	-	(108 773)	(4)	-	27 638
	3а 2024 г.	162 489	108 615	-	(163 321)	(252)	-	107 531
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	293 668	40 960	-	(293 668)	-	-	40 960
	3а 2024 г.	201 525	136 049	-	(43 905)	-	-	293 668
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1	4 050	-	(1)	-	-	4 050
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	1
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 329	48	-	(1 293)	-	-	85
	3а 2024 г.	1 375	89	-	(135)	-	-	1 329
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	723	-	-	(723)	-	-	-
	3а 2024 г.	20 336	723	-	(20 336)	-	-	723
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	14 100	-	-	(14 100)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	14 100	-	-	-	-	14 100
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам и кредитам	3а 2025 г.	-	677	-	-	-	-	677
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	828	101	-	(157)	-	-	772
	3а 2024 г.	649	180	-	(1)	-	-	828
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	188	-	-	(188)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	188	-	-	-	-	188
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	616	86	-	(222)	-	-	479
	3а 2024 г.	558	59	-	(1)	-	-	616
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	4 427	695	-	(195)	-	-	4 927
	3а 2024 г.	4 275	152	-	-	-	-	4 427
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	3	7	-	-	-	-	10
	3а 2024 г.	198	-	-	(195)	-	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	408 686	342 029	-	(419 320)	(4)	X	331 391
	3а 2024 г.	451 989	224 524	807	(268 532)	(252)	X	408 686

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 357	12 026	11 976	15	5 393
	3а 2024 г.	5 435	11 548	10 788	838	5 357
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	4 736	10 104	10 362	15	4 464
	3а 2024 г.	4 597	10 641	10 501	-	4 736
Резерв отпусков 2025	3а 2025 г.	-	1 556	628	-	929
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв отпусков 2024	3а 2025 г.	621	366	986	-	-
	3а 2024 г.	-	907	287	-	621
Резерв отпусков 2017	3а 2025 г.	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	838	-	-	838	-
--	------------	-----	---	---	-----	---

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025г. полученных и выданных обязательств нет.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	157 744	277 781
Затраты на оплату труда	136 942	142 740
Отчисления на социальные нужды	8 283	7 617
Амортизация	322 847	167 953
Прочие затраты	52 756	117 924
Итого по элементам	678 573	769 037
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	678 573	769 037

11. Государственная помощь

По состоянию а 31.12.2025г. государственной помощи не было

12. Иная информация

12.1 Общая информация

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Метшип».

Краткое наименование Общества закрепленное в Уставе - ООО «Метшип»

Дата регистрации Общества: 04 сентября 2007 года. Наименование регистрирующего органа – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. ОГРН 1077759722501

ИНН/КПП 7731574780 / 773101001

Место регистрации Общества: 121552, Москва г, Островная ул, дом № 2

Уставный капитал ООО «Метшип» на 31.12.2025 составляет 20 тыс. руб.,
на 31.12.2024 и 31.12.2023 – 20 тыс. руб.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 204 человека, среднесписочная численность за 2025 год - 181 человек. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 218 человек, среднесписочная численность за 2024 год 218 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Общество в 2025-2023 гг. применяло общую систему налогообложения и являлось плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

02 сентября 2025г. принято решение о реорганизации ООО «Метшип» в форме выделения из своего состава общества с ограниченной ответственностью «Амшиппинг». 27 марта 2026г. ФНС приняла решение о регистрации ООО «Амшиппинг».

Общество имеет филиал в г. Астрахань, расположенный по адресу: 414006, Астраханская обл., Астрахань г., Гаршина пер. / Пушкина ул., дом № 2/46. Договор аренды №1/17 от 01.01.2017г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Прусиков Сергей Викторович

Ревизионная комиссия и Совет по аудиту Уставом Общества не предусмотрены.

12.2. Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность

В 2025 г. на деятельность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка; ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями; меры, принимаемые РФ в ответ на внешнее санкционное давление..

В течение 2025 года продолжалось снижение доходов Общества в силу того, что большинство судов, принадлежащих Обществу, находилось в ремонте.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

12.3 Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. в собственности Общества находятся десять судов:

- т/х «Омский-86»
- т/х «Омский-130»
- т/х «Омский-131»
- т/х «Омский-129»
- т/х «Омский-128»
- т/х «Омский-136»
- т/х «Омский-89»
- т/х «Нефтерудовоз-51м», 19 ноября 2025г. был переименован в т/х «Амшип-2»
- т/х «Нефтерудовоз-57м»
- т/х «Нефтерудовоз-47м», 03 сентября 2025г. был переименован в т/х «Амшип-1»

Резерв под обесценение основных средств в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

12.4. Капитальные вложения

На 31 декабря 2025 года незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Резерв под обесценение капитальных вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

12.5 Запасы

Материально-производственные запасы оценены по сумме фактического приобретения.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не создавался, так как по результатам инвентаризации превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019) не выявлено.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, 31 декабря 2025 г и 31 декабря 2024 г.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп и видов приведена в разделе 4 «Запасы» Приложения.

12.6. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов отражаются расходы на страхование автотранспорта.

12.7 Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- недоступные для использования суммы денежных средств и их эквивалентов;
- открытые аккредитивы в пользу Общества;
- другие денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствовали:

- недоступные для использования суммы денежных средств и их эквивалентов;
- открытые аккредитивы в пользу Общества;
- другие денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов за 2025 и 2024 год:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода, в том числе:	16 164	40 051
остаток денежных средств на расчетных счетах	13 255	40 051
остаток средств, размещенных на депозитах	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, в том числе:	13 255	16 164

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
остаток денежных средств на расчетных счетах	16 164	40 051
остаток средств, размещенных на депозитах	-	-

12.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Информация о чистых активах (ЧА) Общества:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Стоимость чистых активов	133 453	229 931	176 547
Уставный капитал	20	20	20
Недостаточность чистых активов	+133 433	+ 229 911	+ 176 527

По итогам работы Общества за 2025 год чистый убыток Общества составил – 98 178 тыс. руб.

12.9 Заемные средства

19 сентября 2025г. авансы в валюте, полученные от покупателей, были переведены в долгосрочные займы по договорам новации, с погашением задолженности в соответствии с графиком платежей к каждому договору. Сумма процентов, по долгосрочным займам отражена в ББ по строке 1410 с учетом начисленных процентов, уплата которых в соответствии с графиком платежей, ожидается по сроку более одного года.

12.10 Расчеты по налогам и сборам

12.10.1 Налог на прибыль

Общество развернуто отражает в бухгалтерской отчетности отложенные активы и обязательства.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (по данным из налоговой декларации) и отложенного налога, сформированного путем суммирования изменений остатков либо оборотов в результате формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1.	Текущий налог на прибыль	(3 822)	(1 051)
2	Отложенный налог в том числе:	(29 555)	(74 057)
Налог на прибыль строка 2410		(25 734)	(75 109)

Сумма налога на прибыль в 2025 году, соответствует величине отложенного налога на прибыль, сформированного балансовым методом и текущего налога на прибыль.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных в отчете о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2025 года:

2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Начислено за отчетный период	Погашено за отчетный период	Сальдо на 31.12.2025	Изменение за 2025 год
Отложенные налоговые активы	781	870	1 340	311	470
Отложенные налоговые обязательства	140 001	38 727	68 752	109 976	30 025

Величина отложенного налога за 2025 год равна 29 555 тыс. руб.. (30025-470)

2024 год

тыс.руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023	Начислено за отчетный период	Погашено за отчетный период	Сальдо на 31.12.2024	Изменение за 2024 год
Отложенные налоговые активы	20 482	716	20 417	781	19 701
Отложенные налоговые обязательства	84 825	89 653	34 477	140 001	-55 176

Величина отложенного налога за 2024 год равна 74 878 тыс. руб.. (19701+(55177))

Налоговая база по текущему налогу на прибыль формируется в бухгалтерском учете балансовым методом без учета корректировок бухгалтерской прибыли на временные и постоянные разницы методом отсрочки.

12.10.2 Налог на добавленную стоимость

В связи с тем, что общество оказывает услуги по перевозке грузов судами река-море за пределы территории РФ, из иностранных портов в РФ и (или) между иностранными портами, по итогам 1- 4 кварталов 2025г. суммы НДС были исчислены к возмещению.

12.11 Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации услуг по перевозке грузов река-море за пределы территории РФ, из иностранных портов в РФ и (или) между иностранными портами.

Поскольку все суда ООО «Метшип» зарегистрированы в Российском международном регистре судов, то на основании пп. 33), п.1 ст. 251 НК РФ, доходы от реализации услуг, оказываемых такими судами, не увеличивают базу по налогу на прибыль. Расходы, на основании п.48.5) ст. 270 НК РФ, не уменьшают базу по налогу на прибыль. В связи с чем, налоговые регистры по учету доходов и расходов по реализации услуг, не формируются. Налоговая база по налогу на прибыль складывается из внереализационных доходов и расходов, а так же от реализации прочего имущества, не связанного с оказанием услуг такими судами.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п.12 Положении о

бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г. Выручка признается методом начисления.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах (далее по тексту – ОФР):

Общество не осуществляет продажу продукции на условиях товарообмена (бартера).

12.12 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» ОФР

Наименование показателя	2025 год,	2024год,
	тыс. руб.	тыс. руб.
Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)		29 543
Оплата труда	21 349	18 460
Страховые взносы	4 934	3 972
Аренда помещений	1 429	1 175
Бухгалтерские услуги	1 456	1 071
Командировочные расходы	846	1 302
Содержание офиса	2 762	787
Услуги связи	277	196
Прочие расходы	2 590	2 580

12.13 Прочие доходы и расходы

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» ОФР:

Наименование показателя	2025 год,	2024 год,
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие доходы (строка 2340 ОФР)	53 863	124 706

Доходы от прочей реализации	13	5 003
Доходы от реализации основных средств	1 173	93 052
Прибыль прошлых лет	10 588	16 421
Прочие внереализационные доходы	9 821	10 230
Курсовые разницы	32 268	-

- Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» ОФР:

Наименование показателя	2025 год,	2024 год,
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие расходы (строка 2350 ОФР)	2 427	21 751
Прочие внереализационные расходы	450	3 326
Расходы от реализации основных средств	-	4 104
Расходы от реализации прочего имущества	-	5 007
Убытки от списания дебиторской задолженности	401	-
Убытки/Доходы прошлых периодов	177	5 874
Услуги банка	1 399	1 925
Курсовые разницы	-	1 515

- Доходы/расходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах за минусом доходов/расходов.

12.14 Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12.15 Доходы будущих периодов

У Общества отсутствуют доходы будущих периодов.

12.16 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращать какой-либо из видов деятельности.

12.17 Операции со связанными сторонами

В силу п.п. 1-3 и п.п. 7,8 п. 2 ст. 105,1 Налогового кодекса РФ контрагенты, приведенные в таблице ниже являются взаимозависимыми и аффилированными по следующим основаниям:

Взаимозависимые и аффилированные лица

Наименование	Причина связи
Прусиков Сергей Владимирович	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2025 г Общество не получало кредиты от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2025 г Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 г Общество не выступало в качестве поручителя по обязательствам связанных сторон.

Информация о конечных бенефициарах

На дату формирования данной отчетности бенефициарным владельцем и участником с долей владения 100% является Максимов А.В. ИНН 772137190831.

Основной управленческий персонал

В течение 2025 г и 2024 г Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025	2024
<u>Краткосрочные вознаграждения:</u>		
Зарплата	18 264	18 213

Наименование показателя	2025	2024
НДФЛ	2 958	2 562
Страховые взносы	4 598	3 868
Отпуск	1 529	1 197
<i>Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.</i>		

12.18 События после отчетной даты

27 марта 2026 г. произошла государственная регистрация реорганизации Общества, путем выделения из него ООО «Амшиппинг». Разделительный баланс будет сформирован на дату государственной регистрации на основе разделительного баланса с учетом отраженных Обществом операций, произведенных с даты утверждения разделительного баланса до даты государственной регистрации, но не ранее 31 марта 2026г.

В соответствии с передаточным актом из состава Общества будут выделены в ООО «Амшиппинг» следующие суда:

- 1) теплоход «Амшип-1»
- 2) теплоход «Амшип -2»
- 3) теплоход «Амшип -3» (бывший «Нефтерудовоз-57»)

Соответственно на балансе Общества останется 7 теплоходов, что возможно приведет к уменьшению доходов и расходов в 2026г.

12.29 Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенное снижения доходов Общества произошло по объективным причинам в связи с постановкой в ремонт собственных и арендованных судов Общества;

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Прусиков С.В.

31 марта 2026 г.