



Общество с Ограниченной Ответственностью “МРТ”

Юридический адрес: 1123112, город Москва,
Пресненская набережная д. 12, пом. 12/39

Почтовый адрес: 123112, город Москва, Пресненская
набережная д. 12 (Башня Федерация запад)

Тел.: +7 (495) -960-10-62

Ж.д. Тел.: +7 (499) 262-18-87

E-mail: info@mosregtrans.com

ОКПО 11325745;

ИНН 7717745514; **ОГРН** 1137746122447;

КПП 770301001

БИК 044525593;

Р/с 40702810002570000041; АО "Альфа Банк"

к/с 30101810200000000593

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год ООО «МРТ»

1. Общие сведения об организации.

| | |
|--|---|
| Полное наименование организации//Сокращенное | Общество с ограниченной ответственностью "МРТ"// ООО «МРТ» |
| Юридический и почтовый адрес | 1123112, город Москва, Пресненская набережная д. 12, пом. 12/39 |
| Основной вид деятельности по ОКВЭД | 49.20 |
| Среднесписочная численность, человек | 18 |
| Уставный капитал Общества | 500 000 руб. |

Единоличным участником Общества и конечным бенефициаром является физическое лицо Желнов Илья Александрович, резидент РФ, доля 100%.

2. Раскрытие информации

Учетная политика

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 года (в редакции от 23.03.2000 г) № 34н, с учетом требований Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов РФ.

В 2025г. Общество руководствовалось редакцией Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

Уровень существенности составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности;

- в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов;

- амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится;

Изменений в 2025 г. в Учётной политике, принципиально повлиявших на порядок ведения бухгалтерского учёта, нет.

Деятельность Общества

В 2025 году Общество осуществляло текущую деятельность.

К текущей деятельности Общества относятся: Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Деятельность Общества ведется на территории России, также на территории иностранных государств.

В 2025 году в Обществе лизинговые платежи пересчитываются с учетом изменения ключевой ставки в течение года согласно приложениям от лизинговых компаний.

Фонд оплаты труда в 2025 году составил 153 432 533,88 руб.

Аренда

Учет аренды (передача в лизинг) ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды (передача в лизинг) на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства». Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом. Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде». Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

Нематериальные активы

Объекты НМА принимаются к учету по фактической стоимости. В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензии на право осуществление определенных видов деятельности. Проверка на обесценение НМА, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводится. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты и отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения, открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия. Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ, установленному на 31 декабря отчетного года. Денежные потоки отражены в порядке установленном ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Признание доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка от оказания услуг для целей бухгалтерского учета признавалась по мере отгрузки (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

При отражении выручки применяется ставка налога на НДС в размере 0%, 20%, БЕЗ НДС. Ведется раздельный учет.

Выручка по обычным видам деятельности Общества

| Показатель | Выручка в тыс. руб. |
|--|---------------------|
| Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки | 2 927 136,3 |
| Итого | 2 927 136,3 |

Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их оплаты – предварительной или последующей. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией, а также прочие внереализационные расходы.

Косвенные расходы Общества

| Показатель | Расход в тыс. руб. |
|-------------------|--------------------|
| Косвенные расходы | 4 148 521,6 |
| Итого | 4 148 521,6 |

К прочим расходам организации относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, возвратный лизинг;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99).

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат от финансово-хозяйственной деятельности Общества, полученный в 2025 году, составил убыток в размере -173 068 000,00 руб., прибыль, подлежащая распределению - 421 702 580,53 руб.

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя | Задолженность на 31.12.25 г. |
|---|---------------------------------|
| дебиторская задолженность, всего | 1 989 725 |
| | |
| | |

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности без учета НДС, уплачиваемого в бюджет после отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Ежегодно проводится инвентаризация дебиторской задолженности, создаются резервы по сомнительным долгам автоматически, при закрытии месяца, регламентированной операцией.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя | Задолженность на 31.12.25 г |
|--|-----------------------------|
| Кредиторская задолженность, всего | 2 816 720 |
| - поставщики и подрядчики | 2 816 720 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | нет |
| Задолженность перед внебюджетными фондами | нет |
| Задолженность по налогам и сборам | нет |

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиком (подрядчиком), с учетом всех наценок и НДС.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету приняты активы, используемые для собственных нужд.

При продаже материально-производственных запасов и ином выбытии, их оценка учитывается по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по наименованиям в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденному Приказом МФ РФ №44н от 09.06.2001г., Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом МФ РФ N 119н от 28 декабря 2001 г.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Существенность

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и изменениями к ПБУ 18/02, предусмотренными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дивиденды

В течение 2025 года Общество объявило дивиденды по результатам 2023-го года в размере 28 809 370,00 руб. Сумма дивидендов выплачена в полном объеме. Задолженность по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.25 г. отсутствует.

Прочее

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

Государственную помощь Общество не получает. По состоянию на отчетную дату у организации есть необходимость для привлечения дополнительных денежных средств.

Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество несет ответственность за оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Связанные стороны

1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРАЗИЯ - ЛОГИСТИКА" – единоличный участник Желнов И.А., 100%.
2. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОПЕРТИ» – единоличный участник Желнов И.А., 100%.

Риски и условные обязательства

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть

увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Однако, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. В настоящее время подходы Общества к налогообложению ряда операций по мнению руководства не несет рисков начислений дополнительных налоговых обязательств, которые, однако, ввиду разного прочтения положений налогового законодательства, могут, с учетом обстоятельств, описанных выше, быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что Обществу будет необходимо отразить указанные дополнительные начисления налоговых обязательств. Общество активно работает над идентификацией, оценкой и минимизацией потенциального воздействия рисков на его деятельность и стремится соответствовать международным и национальным стандартам в этой области. В настоящем разделе описаны только основные характеристики рисков, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и производственную деятельность. В феврале 2022 года, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В связи с указанными выше событиями руководство провело оценку потенциального их влияния на деятельность Общества. Прямого влияния санкций в связи с обострением разногласий и ростом напряженности между Россией и США, Европейским союзом и некоторыми другими странами на деятельность Общества нет, однако ситуация на текущую дату остается неопределенной. В то же время следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на объеме реализуемой продукции. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект на текущий момент не представляется возможным. Значительная часть долговых обязательств Общества привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Общество понесло дополнительные затраты, связанные с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Руководство делает все возможное для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Руководство понимает, какие шаги необходимо предпринять в текущих обстоятельствах, и считает, что ему доступны все необходимые ресурсы для того, чтобы поддерживать функционирование Общества в данных условиях.

Генеральный директор

И.А. Желнов