

## **Общество с ограниченной ответственностью "Волосово-МРТ"**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

**1.1.** Сокращенное наименование – ООО "ВОЛОСОВО-МРТ".

**1.2.** Юридический адрес: 199178, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВАСИЛЬЕВСКИЙ, ЛИНИЯ 9-Я В.О., Д. 78, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩ. 3.

**1.3.** Дата государственной регистрации: 26.04.2018 г.

**1.5.** Численность сотрудников: 41 человек.

**1.6.** Уставный капитал составляет 10000 руб.

Участниками являются:

- МЕЛЬНИКОВА МАРИЯ НИКОЛАЕВНА с долей 50 процентов;
- ЦВЕТКОВ КИРИЛЛ ЛЬВОВИЧ с долей 50 процентов.

#### **1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;
- Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении.

#### **1.8. Сведения о руководстве**

Генеральный директор Общества: ИВАНОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА (№ приказа 13 от 18.07.2025 г.).

**1.9.** Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

##### **2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

### **3. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

### **4. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### **5. Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

#### **6. Учет запасов**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

#### **7. Доходы, расходы.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

#### **9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Валюта баланса на конец 2025 года составила 38 906 тыс. руб., что на 17 623 тыс. руб. больше, чем на конец 2024 года. Рост активов связан с увеличением запасов (10 313 тыс. руб.), дебиторской задолженности (24 208 тыс. руб.) и финансовых активов (28 493 тыс. руб.). Основные средства сократились до 7 тыс. руб.

В пассиве наблюдается рост краткосрочной кредиторской задолженности до 38 936 тыс. руб., а также увеличение долгосрочных заёмных средств (8 047 тыс. руб.) и краткосрочных кредитов (2 545 тыс. руб.). Собственный капитал на конец года — отрицательный (убыток) в размере 11 085 тыс. руб.

#### **Финансовые результаты**

Выручка за 2025 год составила 59 374 тыс. руб., что на 9 234 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Расходы по обычным видам деятельности — 50 249 тыс. руб.,

из них управленческие — 47 322 тыс. руб. Чистая прибыль за год — 1 431 тыс. руб., против убытка в размере 15 619 тыс. руб. годом ранее.

Ключевые пояснения к статьям отчётности

- Основные средства: снижение остаточной стоимости связано с выбытием имущества и начислением амортизации.
- Запасы: рост обусловлен увеличением остатков ГСМ и запчастей для обеспечения бесперебойной работы транспорта.
- Дебиторская задолженность: увеличение связано с ростом объёмов перевозок и изменением условий расчётов с клиентами.
- Кредиторская задолженность: рост связан с увеличением обязательств перед поставщиками топлива, запчастей и лизингодателями.
- Финансовый результат: переход от убытка к прибыли объясняется оптимизацией расходов и ростом объёмов перевозок.

#### **Заключение**

В отчётном году ООО «Волосово-МРТ» улучшило финансовые результаты, однако сохраняется высокая зависимость от заёмных средств и кредиторской задолженности.

Пояснительная записка подготовлена на основе представленных форм бухгалтерской отчётности и отражает основные изменения за отчётный период.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Генеральный директор

Иванова Ольга Владимировна.