

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	27 700	(18 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	-	-	3 800	(3 800)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	27 700	(18 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	-	-	3 800	(3 800)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	27 700	(18 200)	-	-	-	-	9 500	-
	За 2024 г.	-	-	3 800	(3 800)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2 522	(2 522)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 851	(2 851)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 522	(2 522)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 851	(2 851)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 805	-	22 616	-	(23 483)	-	-	-	18 938	-
	За 2024 г.	3 297	-	17 942	-	(1 434)	-	-	-	19 805	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	-	483	-	(393)	-	-	-	104	-
	За 2024 г.	15	-	364	-	(365)	-	-	-	14	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 148	-	22 128	-	(22 544)	-	-	-	18 730	-
	За 2024 г.	2 943	-	17 274	-	(1 069)	-	-	-	19 148	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	300	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	343	-	-	-	(245)	-	-	-	98	-
	За 2024 г.	339	-	4	-	-	-	-	-	343	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 805	-	22 616	-	(23 483)	-	-	X	18 938	-
	За 2024 г.	3 297	-	17 942	-	(1 434)	-	-	X	19 805	-

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
Всего	-	-	-	-	-	-

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	За 2025 г.	10 956	-	-	(2 821)	-	-	8 135
	За 2024 г.	13 242	-	-	(2 286)	-	-	10 956
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	10 956	-	-	(2 821)	-	-	8 135
	За 2024 г.	13 242	-	-	(2 286)	-	-	10 956
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 101	670	-	(4 990)	-	-	3 781
	За 2024 г.	3 542	6 515	-	(1 956)	-	-	8 101
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	67	-	-	(67)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 873	-	(1 873)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	105	-	-	(27)	-	-	78
	За 2024 г.	-	105	-	-	-	-	105
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 565	670	-	(2 549)	-	-	686
	За 2024 г.	258	2 307	-	-	-	-	2 565
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 074	-	-	(2 166)	-	-	2 907
	За 2024 г.	2 895	2 178	-	-	-	-	5 074
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	358	-	-	(248)	-	-	110
	За 2024 г.	322	51	-	(15)	-	-	358
Итого	За 2025 г.	19 057	670	-	(7 811)	-	X	11 916
	За 2024 г.	16 784	6 515	-	(4 242)	-	X	19 057

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	-	-	67
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	67

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 290	(401)	889	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 290	(401)	889	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	8 081	19 762
Отчисления на социальные нужды	1 596	3 339
Амортизация	2 439	2 766
Прочие затраты	2 902	2 820
Итого по элементам	15 018	28 688
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 018	28 688

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ВРЕЦКО»

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

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Врецко» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 121609, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Крылатское, б-р Осенний, дом 23, помещение 1, комната 16, РАСПОЛОЖЕННАЯ НА 13 ЭТАЖЕ
- 1.3. ОГРН 1157746329531, ИНН 7723386616, КПП 773101001
- 1.4. Учредители (участники) Общества:
Гражданин РФ Аглицкий Сергей Юрьевич (100%)
- 1.5. Основной вид деятельности: Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования (ОКВЭД 2 – 77.39.12)
- 1.6. Численность за 2025 год составила 4 человека.
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.

Генеральный директор Общества – Ханская Н.В.

Совет директоров, наблюдательный совет отсутствуют (Уставом Общества не предусмотрены).

1.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.10. Общество с ограниченной ответственностью «Врецко» в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) в соответствии с положениями Главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Объект налогообложения — «доходы» (налоговая ставка 6%) согласно п. 1 ст. 346.20 НК РФ.

Право на применение УСН подтверждается соответствием критериям, установленным ст. 346.12 и ст. 346.13 НК РФ (в части предельного размера доходов, средней численности работников и остаточной стоимости основных средств)».

Раздел 2. Информация об учетной политике.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

2.1. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.2. Нематериальные активы отсутствуют

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- транспортные средства;

Активы стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно исходя из срока их полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

В бухгалтерском балансе основные средства (капитальные вложения) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Капитальные вложения в виде затрат на приобретение или создание новых объектов и оборудования до момента ввода в эксплуатацию отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.4. Учет аренды

Общество является микропредприятием входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства под № ЮЭ9965-26-36238218 ФСБУ 25/2018 в учете не применяет.

2.5. Запасы в Обществе отсутствуют.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.7. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по отгрузке.

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят:

– доходы от сдачи в аренду железнодорожных вагонов

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

В составе прочих доходов Общества признаются: доходы от предоставления в пользование денежных средств; доходы в виде штрафов за нарушение условий договоров; суммы восстановленных отчислений в оценочные резервы, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; прибыль прошлых лет, признаваемая в отчетном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; прочие доходы.

2.8. Расходы

Бухгалтерский учет расходов организации осуществляется с учетом Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н).

Затраты на приобретение услуг, необходимых для осуществления производственной деятельности организации, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Произведенные расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с арендой помещений, амортизация основных средств, услуги связи и телекоммуникации, зарплата, отчисления в страховые социальные фонды, командировочные и прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на расходы отчетного периода.

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и управленческим, учитываются в составе прочих расходов:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы;
- прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

2.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.
- Депозиты

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм фактически уплаченных продавцу. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относятся на увеличение стоимости финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается только при наличии признаков обесценения (когда текущая рыночная стоимость финансовых вложений на отчетную дату оказалась меньше расчетной стоимости финансовых вложений).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в сумме фактически поступивших денежных средств с учетом причитающихся процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по кредитам и займам, срок оплаты которых превышает 12 месяцев от отчетной даты в балансе отражается в составе долгосрочных обязательств.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Оценочные и условные обязательства отсутствуют.

2.14. Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Раздел 3. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения их использования, представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования».

Информация о капитальных вложениях в основные средства, представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Информация о капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость, представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость».

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

3.3. Аренда.

Краткосрочные договоры аренды.

Обществом заключены договор аренды офисного помещения.

Сроки аренды не превышают 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды.

Наименование	Расходы на аренду в 2025 году (сумма годовой арендной платы)
Аренда офисного помещения	414

Общество является микропредприятием входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства под № ЮЭ9965-26-36238218 ФСБУ 25/2018 в учете не применяет.

3.4. Запасы отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

3.6. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. в составе финансовых вложений Общества долгосрочные вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. в составе краткосрочных финансовых вложений Общества учтено:

- Депозит на 31.12.2024г. – отсутствует
- Депозит на 31.12.2025г. – 9 500 тыс. руб.

На балансе Общества отсутствуют финансовые вложения, имеющие признаки обесценения.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты», (строка 1250) Бухгалтерского баланса, отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 (тыс.руб.)	На 31.12.2024 (тыс.руб.)
Денежные средства в рублях в кассе	1250	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1250	154	1 241
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1250	0	0
Денежные эквиваленты	1250	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1250	154	1 241
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		154	1 241

Сумма денежных средств в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств на начало и конец отчетного периода совпадают.

Аккредитивы, открытые в пользу Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.8. Прочие активы

Расшифровка статьи «Прочие оборотные активы (тыс. руб., код строки 1260):

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов, сроком погашения менее 12 месяцев	71	65

3.9. Изменения в капитале

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации:

– за 2025 год и 2024 год не менялась и составила 10 тыс. руб.,

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 89 434 тыс. руб., на 31.12.2024 -77 780 тыс. руб.

Резервный капитал на 31.12.2024 и на 31.12.2025г. не создавался.

3.10. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 8.1- «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Задолженность по долгосрочным займам, полученным Обществом:

– по состоянию на 31.12.2025 г. – 8 135 тыс. руб.

– по состоянию на 31.12.2024 г. – 10 956 тыс. руб.

Задолженность по краткосрочным займам, полученным Обществом:

– по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствует

– по состоянию на 31.12.2024 г. – отсутствует

Срок погашения займа в сумме 8 135 тыс. руб. – 31.12.2027г.

В течение отчетного и прошлого периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	1 229	1 575
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	1 229	1 575
Сумма капитализируемых процентов	0	0
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	0	0
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 8.1- «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства отсутствуют.

3.13. Обеспечения обязательств.

Наличие на начало и конец отчетного периода обеспечений обязательств, полученных и выданных представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 9 «Обеспечения обязательств».

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обеспечения в форме поручительства третьих лиц.

3.14. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество не получало целевого финансирования и государственной помощи.

Наименование показателя	Сумма за 2025 (тыс. руб.)	Сумма за 2024 (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), в том числе	61 468	60 973
Аренда ж.д. вагонов	61 468	60 973
Себестоимость продаж	(2 522)	(2 851)
Валовая прибыль	58 946	58 122
Управленческие расходы	(61 274)	(60 516)
Прибыль (убыток) от продаж	(12 496)	(25 837)
Проценты к получению	201	80
Проценты к уплате	(1 229)	(1 575)
Прочие доходы, в том числе:	617	500
Реализация Основных средств	617	500
Прочие расходы, в том числе:	(192)	(125)
Расходы на услуги банков	(159)	(125)
Прочие	(33)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	45 847	31 165
Текущий налог на прибыль		(5 833)
Отложенный налог на прибыль		(730)
Налог при упрощенной системе налогообложения	(1 418)	
Чистая прибыль (убыток)	44 429	24 602

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

3.14. Налог на прибыль, постоянные и временные разницы

В связи с применением упрощенной системы налогообложения общество в 2025г. не применяло ПБУ 18/02. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения и в соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ, Организация не является плательщиком налога на прибыль организаций в отчетном периоде.

В 2025г. организация рассчитывает налог при упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения — «доходы» (налоговая ставка 6%)

За 2025г. налог при упрощенной системе налогообложения составил - 1 418 тыс. руб.

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения	3 005	1 887
Заработная плата и премии	2 533	1 593
Страховые взносы во внебюджетные фонды	472	294
Добровольное медицинское страхование	0	0
Прочие платежи в пользу сотрудников	0	0
Долгосрочные вознаграждения	0	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

Раздел 4. Информация о непрерывности деятельности

4.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 5. События после отчетной даты

5.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

Раздел 6. Прочая информация

6.1. В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или

вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

6.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Раздел 7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

7.1. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

7.2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше), по оценке Общества, отсутствуют.

**Генеральный директор
ООО «Врецко»
21 марта 2026г.**



Ханская Н.В.