



ООО «ВАГОНПАРК»  
454021, г. Челябинск, Бейвеля ул., д.14, Кв. 154,  
ИНН 7448218203 КПП 744801001  
ОГРН 1197456023841  
Р/сч 40702810990000026160 К/сч 30101810400000000779  
БИК 047501779 ПАО «Челябинвестбанк»  
8 (351) 273-02-40

05.03.2026

### Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ВАГОНПАРК» - основной ОКВЭД 77.39.12 (Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования). Данная деятельность является в организации основной.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и другими действующими стандартами и действующими ПБУ.

Организация «ВАГОНПАНК» по своим показателям относится к субъекту микро предприятие и внесена в единый государственный реестр 10.06.2019 года. Дата регистрации организации 27.05.2019 года.

Помимо основного вида деятельности организация занимается прочими видами что не противоречит закону.

Среднесписочная численность за 2025 год составляет 1 человек.

Выручка в 2024 году состав ила 8529 ( тыс. руб.)

Выручка 2025 года 27183 (тыс. руб.)

#### Основные средства.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками

1. Имеет материально-вещественную форму
2. Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказания услуг, либо для предоставления за плату во временное пользование
3. Предназначен для использования организацией в течении периода более 12 месяцев.
4. Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация устанавливает лимит стоимости основных средств в размере 100000 рублей. При признании в бухгалтерском учете основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. При установлении сроков полезного использования организация руководствуется классификацией основных средств, утвержденной постановлением правительства России от 01.01.2002-№1.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. По всем основным средствам, подлежащим амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение балансовой стоимости объекта основных средств к величине к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта поскольку ликвидационная стоимость объекта признается организацией незначительной при расчете амортизируемой величины 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.

Организация применяет ФСБУ 2/2020 выбрала перспективный переход не проверять активы на

обесценивание. Не создавать оценочные обязательства при ликвидации основного средства и урезать раскрытие информации в отчетности.

Сальдо на 31.12.2024 года строка 1160	Сальдо на 31.12.2025 года строка 1160	Начислена амортизация
6959	4519	1834

По договору финансовой аренды (лизинга) №2053 от 13 декабря 2022 года были приобретены 2 крытых вагона на сумму 12625 (тыс. руб)

Финансовая аренда (лизинг)	Амортизация начислена 2024 год	Сальдо на 21.12.2024 года	Изменение условий лизинга за 2025 год	Амортизация начислена за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025 года
12625	809	11816	220	491	11545

Расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат.

#### Финансовые вложения

Организация предоставила под проценты займы. Ставка по данным займам составляет ставку рефинансирования на момент выдачи займа. Начисленные проценты учитываются как внереализационные доходы.

Сальдо на 31.12.2024 года	Выдано займов за 2025 год	Погашено займов за 2025 год	Сальдо не погашенных займов на 31.12.2025 года
0	4613	4613	0

#### Запасы в организации

Запчасти принятые на учет в организации выполнять самостоятельно никаких функций не могут, возможность их использования непосредственно связана с подвижным составом (вагоном) на который они устанавливаются. В связи с этим закупленные запчасти для целей бухгалтерского учета не рассматриваются в качестве самостоятельных объектов основных средств и замена в подвижном составе деталей узлов и агрегатов не улучшает технических характеристик. Следовательно запчасти не зависимо от стоимости приобретения следует учитывать в качестве материально-производственных запасов.

Товарно-материальные ценности оцениваются по стоимости их приобретения и при выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Фактическая себестоимость запасов на 31.12.2024 года	Поступило за период 2025 года	Списано за период 2025 года	Сальдо на 31.12. 2025 года
8547	14110	3944	18712

Запчасти используемые при ремонте основных средств не обладают совокупностью признаков в п.1 ст.257 и п.1 ст.256 НК РФ.

#### Дебиторская задолженность

Организация создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженность покупателей, поставщиков, по выданным авансам, прочих дебиторов) признаваемых сомнительной, на последнюю дату квартала по приказу руководителя. Способы оценки дебиторской задолженности обществом – самостоятельно на основе профессионального суждения. Если у общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течении 12- ти месяцев, то такой долг как сомнительный не рассматривается. Если задолженность является не реальной к взысканию, то она списывается в состав прочих расходов в размере 100 % не зависимо от сроков погашения.

#### Дебиторская задолженность

Расчеты с покупателями и заказчиками на 31.12.2024 года	Начислено за период 2025 года	Оплачено за период 2025 года	Расчеты с покупателями и заказчиками на 31.12.2025 года	
300	42916	31393	11824	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 31.12.2024 года	Начислено за период 2025 года	Оплачено за период 2025 года	НДС по авансам и предоплатам выданным	Расчеты с поставщиками и подрядчиками 31.12.2025 года
6489	10491	13099	0	3991
Налог на прибыль на 31.12.2024 года	Начислено за 2025 год	Оплата за 2025 год	Налог на прибыль на 31.12.2025 года	
202	234	300	135	
Сальдо по ЕНС на 31.12.2024 года	Оплачено за период 2025 года	Начислено за период 2025 года	Сальдо по ЕНС на 31.12.2025 года	
7	1391	1444	47	

#### Кредиторская задолженность

Расчеты с покупателями и заказчиками на 31.12.2024 года	Начислено за период 2025 года	Оплачено за период 2025 года	НДС по авансам и предоплатам	Расчеты с покупателями и заказчиками на 31.12.2025 года
-	17232	17618	(-14)	371
Расчеты с поставщиками и подрядчиками 31.12.2024 года	Начислено за период 2025 года	Оплачено за период 2025 года	Расчеты с поставщиками и подрядчиками 31.12.2025 года	
8210	51752	32849	27113	
Расчеты по налогам и сборам на 31.12.2024 года	Начислено за 2025 год	Оплачено за 2025 год	Расчеты по налогам и сборам на 31.12.2025 года	
7	50	51	6	
Расчеты по НДС на 31.12.2024 года	Начислено за 2025 год	Взят к зачету за 2025 год	Расчеты по НДС на 31.12.2025 года	
183	7167	7264	86	
Сальдо по ЕНС	Начислено	Перечислено за	Сальдо по ЕНС	

на 31.12.2024 года	налогов за 2025 год	2025 год		
-	1391	1444	47	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2024 год	Оплата за 2025 год	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2025 год		
8318	4867	3451		
Обязательство по аренде на 31.12.2024 года	Оплачено за 2025 год	Изменение условий лизинга	Обязательство по аренде на 31.12.2025 года	
5703	1363	220	4560	

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. ФСБУ 25/2018 не применяется. Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация классифицирует такие предметы аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Организация (арендатор) признает арендные платежи по операционной аренде в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Соблюдением указанного условия является любое из следующих обязательств:

- срок аренды существенно меньше и не сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию,
- предметом аренды являются имеющие не ограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются,
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

Организация признает обязательство права пользования активом и величина обязательства по договору лизинга пересматривается в случае изменения условий договора лизинга. Стоимость права пользования активом погашается по средствам амортизации в течении срока полезного использования- если условиями договора предусмотрен выкуп предмета лизинга.

#### Долгосрочные обязательства

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Проценты по кредиту(займу) начисляются в том отчетном периоде, к которому они относятся (пб ПБУ 15/2008). Поскольку отчетным периодом является месяц. Проценты начисляются ежемесячно. Проценты по долговым обязательствам признаются доходом(расходом) исходя из фактической ставки. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются единовременно в составе прочих расходов.

Кредит получен сальдо на 31.12.2024 года	Получение кредита за период 2025 год	Погашение за период 2025 года	Остаточная сумма кредита на 31.12.2025
4530	6667	5321	5876
Долгосрочные займы	Получен за период 2025 года	Погашен за период 2025 года	Остаточная сумма займа на 31.12.2025

			года
1428	4705	5901	232

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1879	764
Затраты на оплату труда	464	678
Отчисления на социальные нужды	140	197
Прочие затраты	30186	5349

Прочие затраты за 2025 год:

1. Амортизация 871
2. Юридические услуги 73
3. Отстой вагонов 611
4. Ремонт подвижного состава 1285
5. Мониторинг в сфере продажи и закупа вагонов и запчастей 1797
6. Обслуживание оргтехники 69
7. Оплата за возврат денежных средств по ремонту 144
8. Вывод самозанятых 1139
9. Транспортные расходы 13216
10. Содержание вагонов 10960
11. Почтовые расходы 5
12. Страховая премия 14
13. Регистрация вагонов 2

Генеральный директор:



С.В.Лопатин