

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

### 1. Сведения об Обществе

- 1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГК Вагонсервис». Юридический адрес: 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Депутатская, д. 46, офис 1163.
- 1.2 Уставный капитал Общества составляет 1 500 000 рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью.
- 1.3 Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:
  - В 2024 году – 52 человека
  - В 2025 году – 63 человека
- 1.4 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.5 Обособленных подразделений Общество не имеет.
- 1.6 Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

### 2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

- 2.1 Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, которая подготовлена с учетом требований Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.
- 2.2 Основные элементы учетной политики Общества и изменения в учете и отчетности с применением действующего законодательства

#### Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, а так же формы первичной учетной документации, утвержденные в Обществе. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, Общество применяет формы регистров бухгалтерского учета, формируемые в программном продукте.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется работниками бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. Организационная структура и должностные обязанности участников учетного процесса определяются Должностными инструкциями учетных работников.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т.ч. спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв на основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты, связанные с основным видом деятельности организации (оказанием услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по статьям затрат.

К общехозяйственным расходам относятся следующие расходы: заработная плата работников Общества, страховые взносы с заработной платы, арендные платежи, канцелярские расходы, расходы на

услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 «Продажи».

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применять.

Величины текущего налога на прибыль определять на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности организации отражать в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (за исключением отложенных налогов, сформированных по разным налоговым базам).

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия**

#### **3.1 Характеристика деятельности Общества за отчетный год**

Основным видом деятельности Общества является деятельность вспомогательная, прочая, связанная с перевозками. Выручка за 2025 г. от реализации по основному виду деятельности составила 5 420 261 тыс. руб., что составляет 97,56 % от общей суммы реализации.

#### 4. Информация о связанных сторонах

##### 4.1 Информация об операциях со связанными сторонами

| Связанная сторона              | Характер отношений                               | Объем операций каждого вида, тыс. руб. | В стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб. | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода | Величина списанной дебиторской задолженности |
|--------------------------------|--|--|---|--|--|--|
| <b>2024 год</b>                |  |  |   |  |  |  |
| ООО «ВС-Сервис»                | Договор транспортно-экспедиционного обслуживания | 287 359                                | 11 068  | безналичная  | -  | -  |
| ООО «ВС-Сервис»                | Договор аренды                                   | 600                                    | 50  | безналичная  | -  | -  |
| ООО «ВС-Сервис»                | Договор займа                                    | 19 710                                 | 0   | безналичная  | -  | -  |
| Замура Алексей Евгеньевич      | Договор аренды                                   | 22 981                                 | 1 776   | безналичная  | -  | -  |
| Замура Алексей Евгеньевич      | Договор займа                                    | 83 428                                 | 0   | безналичная  | -  | -  |
| Замура Алексей Евгеньевич      | Договор поставки деталей                         | 1 955                                  | 1 521   | безналичная  | -  | -  |
| Гребенюк Николай Александрович | Договор аренды                                   | 39 968                                 | 3 385   | безналичная  |  |  |
| Гребенюк Николай Александрович | Договор займа                                    | 13 200                                 | 0   | безналичная  |  |  |
| <b>2025 год</b>                |  |  |   |  |  |  |
| ООО «ВС-Сервис»                | Договор транспортно-экспедиционного обслуживания | 101 496                                | 8 963   | безналичная  |  |  |
| ООО «ВС-Сервис»                | Договор аренды                                   | 600                                    | 100   | безналичная  |  |  |
| ООО «ВС-Сервис»                | Договор юридического сопровождения               | 10 577                                 | 124   | безналичная  |  |  |
| Замура Алексей Евгеньевич      | Договор аренды                                   | 16 046                                 | 2 796   | безналичная  |  |  |
| Замура Алексей Евгеньевич      | Договор займа                                    | 14 600                                 | 0   | безналичная  |  |  |
| Замура Алексей Евгеньевич      | Договор поставки деталей                         | 1 521                                  | 0   | безналичная  |  |  |
| Гребенюк Николай Александрович | Договор аренды                                   | 30 952                                 | 6 354   | безналичная  |  |  |
| Гребенюк Николай Александрович | Договор займа                                    | 6 500                                  | 0   | безналичная  |  |  |

#### 4.2 Аффилированные лица

| № п/п | Наименование аффилированного лица | Основания  |
|-------|-----------------------------------|--|
| 1     | Замура Алексей Евгеньевич         | Учредитель с долей 50 % уставного капитала, единоличный исполнительный орган |
| 2     | Гребенюк Николай Александрович    | Учредитель с долей 50 % уставного капитала                                   |

#### 5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные значения

| Оценочные значения (сч.63 Резерв по сомнительным долгам), тыс. руб. | 01.01.2025    | Выбыло         | Поступило      | 31.12.2025     |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. Покупатели и заказчики   | 84 101        | 110 587        | 384 548        | 358 062        |
| 2. Прочие поставщики и подрядчики                                   | -             | -              | -              | -              |
| <b>Итого:</b>   | <b>84 101</b> | <b>110 587</b> | <b>384 548</b> | <b>358 062</b> |

#### 6. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались.

#### 7. Прочая информация

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

| Доходы  | 2025           | 2024           |
|---|----------------|----------------|
| Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества | 274            | 2 428          |
| Курсовые разницы  | 1 859          | 1 399          |
| Штрафы за нарушение условий договоров (по решению суда)     | 77 483         | 43 638         |
| Прочие внереализационные доходы                             | 11 244         | 2 985          |
| Резерв по сомнительной задолженности                        | 110 587        | 67 701         |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)               | 120 374        | 180 115        |
| <b>Итого по строке 2340</b>                                 | <b>321 821</b> | <b>298 266</b> |

| Расходы   | 2025           | 2024           |
|---|----------------|----------------|
| Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества | 275            | 2 433          |
| Курсовые разницы  | 2 741          | 3 391          |
| По решению суда (штрафы, пени и неустойки)                  | 1 072          | 346            |
| Резерв по сомнительной задолженности                        | 384 548        | 80 235         |
| Прочие внереализационные расходы                            | 20 664         | 6 411          |
| Прочие расходы (госпошлина, выписки ЕГРЮЛ)                  | 15 060         | 5 099          |
| Услуги банка  | 3 520          | 4 094          |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)               | 1 263          | 475            |
| <b>Итого по строке 2350</b>                                 | <b>429 143</b> | <b>102 484</b> |

## 8. Информация о расчетах по налогу на прибыль

### Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль:

- в отчетном периоде Обществом в бухгалтерском учете получена прибыль в размере 443 166 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил **110 792 тыс. руб.**

### Постоянные разницы образованы по следующим расходам:

- расходы не принимаемые для целей налогообложения в сумме 255 тыс. руб.

**Постоянное налоговое обязательство 64 тыс. руб.**

**Временные разницы и налоговые активы и обязательства сформированы по следующим статьям и в сумме:**

|                              |    | Изменение налога (09,77), тыс. руб. |
|------------------------------|----|-------------------------------------|
| Амортизация основных средств | 09 | 2 080                               |
| Амортизация основных средств | 77 | 939                                 |

**Текущий налог на прибыль** за период составляет 109 715 тыс. рублей.

## 9. Информация о полученных кредитах

В течение 2025 года ООО «ГК Вагонсервис» не привлекались заемные (кредитные) средства, все взаиморасчеты осуществлялись с использованием собственных денежных средств.

На 31.12.2025 г. задолженность по привлеченным кредитам у Общества отсутствует.

## 10. Информация об обязательствах в валюте

По состоянию на 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют обязательства в валюте.

## 11. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок в 2025 г отсутствует.

## 12. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеется.

## 13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Существенными рисками хозяйственной деятельности Общества являются:

- риски потери ликвидности вследствие систематического несоблюдения договорных отношений со стороны покупателей;
- ценовая и географическая конкуренция;
- геополитическая ситуация, введение запретов на курсирование вагонов в странах/портах;
- досрочное расторжение договоров с собственниками подвижного состава.

## 14. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Заработная плата, начисленные с нее налоги и взносы, отпускные, вознаграждения в общей сумме:

- 2024 год – 7 095 тыс. руб.
- 2025 год – 8 702 тыс. руб.

Директор  
31 марта 2026 г.



Замура Алексей Евгеньевич