

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЭКСПЕРТ- СЕРВИС"
(ООО "ЭКСПЕРТ-СЕРВИС")

ИНН: 2901093220, КПП: 290101001, ОГРН:1022900542862,
адрес: 163046, Архангельская область, г Архангельск, ул Володарского, д. 50

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, обследовательское (сюрвейерское) обслуживание судов на морском транспорте (52.22.16)
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство" и 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	38 701	(28 851)	16 999	(54 406)	34 512	(6 864)	1 294	(1 204)
	3а 2024 г.	49 255	(22 685)	-	(10 554)	1 407	(7 574)	38 701	(28 851)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10 554	(1 407)	-	(10 554)	1 407	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	24 373	(16 799)	-	(23 956)	20 585	(4 113)	417	(326)
	3а 2024 г.	24 373	(11 599)	-	-	-	(5 200)	24 373	(16 799)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	674	(674)	-	-	-	-	674	(674)
	3а 2024 г.	674	(642)	-	-	-	(32)	674	(674)
Транспортные средства	3а 2025 г.	9 774	(7 499)	15 364	(25 139)	10 216	(2 718)	-	-
	3а 2024 г.	9 774	(6 061)	-	-	-	(1 437)	9 774	(7 499)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	203	(203)	1 635	(1 635)	34	(34)	203	(203)
	3а 2024 г.	203	(203)	-	-	-	-	203	(203)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 677	(3 677)	-	(3 677)	3 677	-	-	-
	3а 2024 г.	3 677	(2 773)	-	-	-	(904)	3 677	(3 677)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Показатели отсутствуют.

Показатели в учете отсутствуют.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	90	9 850	26 570
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	90	7 574	12 774
Офисное оборудование	-	-	32
Транспортные средства	-	2 276	3 713
Другие виды основных средств	-	-	904
Здания			9147

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	166	33 143	(16 144)	(16 999)	166
	За 2024 г.	166	-	-	-	166
в том числе:	За 2025 г.	-	32 288	(16 144)	(16 144)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оборудование ОС	За 2025 г.	166	-	-	-	166
	За 2024 г.	166	-	-	-	166
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	855	-	(855)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 750	-	(1 650)	1 100
	За 2024 г.	2 250	500	-	2 750
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	2 750	-	(1 650)	1 100
	За 2024 г.	2 250	500	-	2 750
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 750	-	(1 650)	1 100
	За 2024 г.	2 250	500	-	2 750

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	3 861	682 759	(677 969)	X	8 651
	За 2024 г.	4 738	272 495	(273 372)	X	3 861
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	128	24 563	(1 555)	(19 440)	3 697
	За 2024 г.	1 073	8 778	(1 190)	(8 532)	128
Сырье и материалы прочие	За 2025 г.	3 732	24 643	(27 531)	4 110	4 955
	За 2024 г.	3 665	14 253	(14 186)	-	3 732
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	633 553	(648 883)	15 330	-
	За 2024 г.	-	249 464	(257 996)	8 532	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном период)			На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	122 558	47 013	1 974	(98 093)	73 452
	За 2024 г.	27 426	117 350	-	(22 717)	122 558
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 496	5 269	-	(1 012)	5 754
	За 2024 г.	7 579	752	-	(6 835)	1 496
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	117 180	37 283	1 974	(96 055)	60 383
	За 2024 г.	7 255	116 592	-	(6 667)	117 180
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	960	3 124	-	-	4 084
	За 2024 г.	5 958	-	-	(4 998)	960
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-
	За 2024 г.	190	-	-	(180)	10
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	2	-	-	4
	За 2024 г.	2 160	2	-	(2 659)	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	881	-	-	(881)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	993	-	-	(993)	-
	За 2024 г.	1 185	-	-	(192)	993
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 916	1 335	-	(24)	3 227
	За 2024 г.	2 218	3	-	(306)	1 916
Итого	За 2025 г.	122 558	47 013	1 974	(98 093)	73 452
	За 2024 г.	27 426	117 350	-	(22 717)	122 558

7. Обязательства

7.1. 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.	937	-	-	(564)	-	-	373
	За 2024 г.	9 418	-	-	(8 480)	-	-	937
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	937	-	-	(564)	-	-	373
	За 2024 г.	9 418	-	-	(8 480)	-	-	937
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	99 659	43 385	4 101	(84 195)	(3 423)	-	59 528
	За 2024 г.	21 160	97 473	-	(6 263)	(10 552)	-	99 659
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	92 986	23 584	4 093	(79 156)	(3 423)	-	38 083
	За 2024 г.	21 159	88 642	-	(6 263)	(10 552)	-	92 986
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 079	-	-	(2 079)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 079	-	-	-	-	2 079
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 550	-	-	(554)	-	-	997
	За 2024 г.	-	1 550	-	-	-	-	1 550
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	122	-	-	-	-	122
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	515	1 244	-	(1)	-	-	1 758
	За 2024 г.	1	2 674	-	-	-	-	515
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 255	-	-	(2 255)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 255	-	-	-	-	2 255
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	18 442	-	-	-	-	18 442
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	197	1	-	(73)	-	-	125
	За 2024 г.	-	197	-	-	-	-	197
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	77	(8)	8	(77)	-	-	-
	За 2024 г.	-	77	-	-	-	-	77
Итого	За 2025 г.	100 596	43 385	4 101	(84 759)	(3 423)	X	59 901
	За 2024 г.	30 578	97 473	-	(14 743)	(10 552)	X	100 596

7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

Показатели в учете отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44 182	21 669
Затраты на оплату труда	40 138	14 804
Отчисления на социальные нужды	7 625	2 601
Амортизация	6 864	7 574
Прочие затраты	605 808	251 140
Итого по элементам	704 618	297 788
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	704 618	297 788

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 315 (триста пятнадцать) тыс. руб., в том числе оплаченный – 315 тыс. руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	АНАНЬИН НИКИТА ВАЛЕРЬЕВИЧ	31,5	10	31,5	10
2.	ЗАБОЛОТНЯЯ АЛЕКСАНДРА	173,25	55	173,25	55

	ИГОРЕВНА				
3.	ВОРОБЬЕВ РОМАН АНАТОЛЬЕВИЧ	110,25	35	110,25	35

10. Информация о связанных сторонах

Бенефициарные владельцы, контролирующие Общество – АНАНЬИН НИКИТА ВАЛЕРЬЕВИЧ, ЗАБОЛОТНАЯ АЛЕКСАНДРА ИГОРЕВНА, ВОРОБЬЕВ РОМАН АНАТОЛЬЕВИЧ.

Взаиморасчёты с ними осуществлялись:

Ананьин Н.В. и Воробьев Р.А. в рамках трудового договора (выплата заработной платы).
Заболотная А.И. расчетов не производилось.

Дивиденды не начислялись, не выплачивались.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор



Сидоренко В.А.