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

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации ООО «ВМФ СЕРВИС» в отчетном периоде:
Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями (код ОКВЭД 46.37)

Адрес (место нахождение) Общества: 603105, Нижегородская Область, г.о. Город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул Ошарская, дом 98, корпус 1, помещение П5

Фактическая численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 3 человека.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 3 человека, на 31.12.2024 1629 человек

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения:
Фактическая численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 1147человек.
Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 1142,7 человек.
Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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

Нематериальные активы отсутствуют.

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 (нематериальных активов) 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 подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. 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).

2.7. Запасы

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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.

Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассификация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценка)	накопленная амортизация	первоначальная (переоценка)	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 518	(347)	20 031	-	-	(1 358)	-	-	-	-	-	23 549	(1 705)
	За 2024 г.	-	-	4 977	(1 458)	97	(445)	-	-	-	-	-	3 518	(347)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	20 030	-	-	(668)	-	-	-	-	-	20 030	(668)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 383	(338)	1	-	-	(677)	-	-	-	-	-	3 384	(1 015)
	За 2024 г.	-	-	4 842	(1 458)	97	(436)	-	-	-	-	-	3 383	(338)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	135	(9)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	135	(23)
	За 2024 г.	-	-	135	-	-	(9)	-	-	-	-	-	135	(9)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесц
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценен	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 108	(4 108)	685	(685)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 108	(4 108)	685	(685)	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	21 844	3 171	-
в том числе:			
Здания	19 362	-	-
Транспортные средства	2 369	3 045	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	113	126	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	20 031	-	-	(20 031)	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 085	-	-	(9 085)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1	-	-	(1)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 950	-	-	(8 950)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	20 030	-	-	(20 030)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	135	-	-	(135)	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	5 692	-	36 857	(28 385)	-	-	X	X	14 165	-
	За 2024 г.	283	-	51 638	(46 229)	-	-	X	X	5 692	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 576	-	4 932	(6 432)	-	-	-	-	2 076	-
	За 2024 г.	-	-	3 837	(262)	-	-	-	-	3 576	-
Товары	За 2025 г.	2 117	-	31 925	(21 953)	-	-	-	-	12 089	-
	За 2024 г.	283	-	47 800	(45 967)	-	-	-	-	2 117	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	29 346	-	9 209	-	(18 386)	-	-	-	20 169	-
	За 2024 г.	7 976	-	29 189	-	(7 818)	-	-	-	29 346	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 192	-	2 257	-	(932)	-	-	-	2 518	-
	За 2024 г.	7 745	-	1 192	-	(7 745)	-	-	-	1 192	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 868	-	4 147	-	(17 206)	-	-	-	14 809	-
	За 2024 г.	31	-	27 868	-	(31)	-	-	-	27 868	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	84	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84	-	-	-	-	-	84	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	1	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 714	-	-	-	-	-	2 714	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	34	-	90	-	-	-	-	-	124	-
	За 2024 г.	8	-	27	-	-	-	-	-	34	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	150	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	192	-	-	-	(42)	-	-	-	150	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
Итого	За 2025 г.	29 346	-	9 209	-	(18 386)	-	-	X	20 169	-
	За 2024 г.	7 976	-	29 189	-	(7 818)	-	-	X	29 346	-

4. Обязательства

4.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	5 300	-	-	-	-	5 300
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	5 300	-	-	-	-	5 300
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 731	20 541	-	(10 243)	-	-	50 028
	За 2024 г.	8 273	31 574	-	(116)	-	-	39 731
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 480	20 380	-	(8 061)	-	-	49 799
	За 2024 г.	8 191	29 399	-	(110)	-	-	37 480
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 014	124	-	(2 014)	-	-	124
	За 2024 г.	-	2 014	-	-	-	-	2 014
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	75	28	-	(6)	-	-	96
	За 2024 г.	34	40	-	-	-	-	75
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	121	-	-	(121)	-	-	-
	За 2024 г.	23	97	-	-	-	-	121
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	8	-	(1)	-	-	8
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	41	-	-	(41)	-	-	-
	За 2024 г.	17	23	-	-	-	-	41
Итого	За 2025 г.	39 731	25 841	-	(10 243)	-	X	55 328
	За 2024 г.	8 273	31 574	-	(116)	-	X	39 731

5. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 690	46 159
Затраты на оплату труда	733	424
Отчисления на социальные нужды	229	133
Амортизация	1 358	1 129
Прочие затраты	2 229	1 016
Итого по элементам	26 239	48 860
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 239	48 860

6. Прочая информация

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Директор _____ Земцова Мария Юрьевна

30 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * г. НИЖНИЙ НОВГОРОД * ИНН 5262386488 "ВМФ СЕРВИС" ОГРН 1225200021089