

Общество с ограниченной ответственностью "Двина"
(ООО "Двина")
ИНН 5190162983, КПП 519001001, ОГРН 1075190007672,
адрес: 183038, г. Мурманск, пр-кт Ленина, д.104, оф 4

(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: 33.15

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 43 "Готовая продукция", 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 43))

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 изменениях 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 незначительных 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-КлР)

3. Основные средства

3.1. 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	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	23 834	(9 619)	1 080	(90)	87	(1 318)	-	-	24 824	(10 850)
	3а 2024 г.	23 834	(8 095)	-	-	-	(1 525)	-	-	23 834	(9 619)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	4 327	(3 697)	-	-	-	(58)	-	-	4 327	(3 754)
	3а 2024 г.	4 327	(3 639)	-	-	-	(58)	-	-	4 327	(3 697)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 676	(2 360)	1 080	(90)	87	(215)	-	-	3 666	(2 488)
	3а 2024 г.	2 676	(1 938)	-	-	-	(422)	-	-	2 676	(2 360)
Транспортные средства	3а 2025 г.	16 831	(3 563)	-	-	-	(1 045)	-	-	16 831	(4 608)
	3а 2024 г.	16 831	(2 510)	-	-	-	(1 045)	-	-	16 831	(3 563)

3.2. 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	13 974	14 214	15 739
Сооружения	573	631	688
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 178	316	738
Транспортные средства	12 223	13 268	14 313

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	1 080	-	-	-	-	(1 080)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 080	-	-	-	1 080	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	1 080	-	-	-	-	(1 080)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 080	-	-	-	1 080	-

4. Запасы

4.1. 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	3а 2025 г.	857	-	67 592	(65 712)	-	-	X	X	2 737	-
	3а 2024 г.	1 255	-	56 473	(56 870)	-	-	X	X	857	-
В том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	848	-	4 319	(545)	-	-	(2 479)	-	2 143	-
	3а 2024 г.	1 031	-	909	-	-	-	(1 092)	-	848	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	9	-	-	(9 689)	-	-	10 274	-	594	-
	3а 2024 г.	224	-	-	(10 132)	-	-	9 917	-	9	-
Незавершенное	3а 2025 г.	-	-	63 273	(55 478)	-	-	(7 795)	-	-	-

производство	За 2024 г.	-	-	55 563	(46 738)	-	-	(8 825)	-	-	-
--------------	------------	---	---	--------	----------	---	---	---------	---	---	---

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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.	3 986	-	626	-	(3 927)	-	-	-	685	-
	За 2024 г.	12 172	-	3 770	-	(11 957)	-	(982)	-	3 986	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	75	-	151	-	(45)	-	-	-	181	-
	За 2024 г.	133	-	45	-	(103)	-	-	-	75	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 941	-	337	-	(2 941)	-	-	-	337	-
	За 2024 г.	11 788	-	2 941	-	(11 788)	-	(982)	-	2 941	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	473	-	50	-	(473)	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	143	-	334	-	(5)	-	-	-	473	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	28	-	88	-	-	-	-	-	116	-
	За 2024 г.	89	-	-	-	(61)	-	-	-	28	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	458	-	-	-	(458)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	449	-	-	-	-	-	458	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	3 986	-	626	-	(3 927)	-	-	X	684	-
	За 2024 г.	12 172	-	3 770	-	(11 957)	-	(982)	X	3 986	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	6 462	21 239	1	(4 290)	-	-	23 411
	3а 2024 г.	1 442	5 637	-	(618)	-	-	6 462
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 407	2 325	-	(192)	-	-	3 541
	3а 2024 г.	595	1 407	-	(595)	-	-	1 407
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 532	17 809	-	(3 532)	-	-	17 809
	3а 2024 г.	19	3 532	-	(19)	-	-	3 532
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	673	(125)	1	(549)	-	-	-
	3а 2024 г.	287	386	-	-	-	-	673
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	248	62	-	(17)	-	-	293
	3а 2024 г.	130	118	-	-	-	-	248
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 024	-	-	-	-	1 024
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	27	-	-	-	-	27
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	601	117	-	-	-	-	718
	3а 2024 г.	407	195	-	-	-	-	601
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	6 462	21 239	1	(4 290)	-	X	23 412
	3а 2024 г.	1 442	5 637	-	(618)	-	X	6 462

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	2 498	1 092
Затраты на оплату труда	41 636	34 899
Отчисления на социальные нужды	8 486	6 632

Амортизация	1 318	1 525
Прочие затраты	20 090	18 590
Итого по элементам	74 028	62 737
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(585)	215
Итого расходы по обычным видам деятельности	73 443	62 952

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Бачурихина Марина Сереевичевна	11600	58	11600	58
2.	Махотин Сергей Анатольевич	8400	42	8400	42
Итого:		20 000	100	20 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Связанная сторона, основание	Вид операции	Данные за 2025г		
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025г
Связанные стороны				
<p>ООО «Двина», Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя Бачурихиной М.С.;</p> <p>Бачурихина М.С. является генеральным директором и учредителем ООО «Севрос»</p> <p>Махотин С.А. является учредителем ООО «Двина», учредителем и зам. ген. директора ООО «Севрос»</p>	<p>Договоры на стоянку, ремонт и обслуживание судов у причальной линии.</p>	29 574	<p>Согласно договору № СТ-1 от 01.01.2024г., Договор №Р-1 от 01.01.2025г. оплата денежными средствами. Взаимозачет.</p>	12 819
<p>ООО «Двина», Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя Бачурихиной М.С.;</p> <p>Бачурихина М.С. является генеральным директором и учредителем ООО «Севрос»</p> <p>Махотин С.А. является учредителем ООО «Двина»,</p>	<p>Договор аренды автопогрузчика</p>	180	<p>Согласно договору № 1 АП от 01.01.2023г. Взаимозачет</p>	315

Связанная сторона, основание	Вид операции	Данные за 2025г		
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025г
учредителем и зам. ген. директора ООО «Севрос»				
<p>ООО «Двина», Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя и генерального директора ООО «Севрос»</p> <p>Бачурихиной М.С.; учредитель и зам. ген. директор ООО «Севрос» Махотин С.А. является учредителем ООО «Двина» Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя и генерального директора ООО «Севрос»</p> <p>Бачурихиной М.С.; учредитель и зам. ген. директор ООО «Севрос» Махотин С.А. является учредителем</p>	Розовая поставка ТМЦ	1 080	Согласно УПД № 352 от 16.11.2024г. Взаимозачет.	1 080
ООО «Бионорд», Единственный учредитель ООО «Бионорд»- Бачурихина М.С. является Учредителем ООО «Двина» и зам.ген.директора по общим вопросам	Договор аренды цехов	0	Согласно договора аренды б/н от 01.01.2023г. Взаимозачет	420
ООО «Бионорд», Единственный учредитель ООО «Бионорд»- Бачурихина М.С. является Учредителем ООО «Двина» и зам.ген.директора по общим вопросам	Договоры на стоянку, ремонт и обслуживание судов у причальной линии.	19 508	Согласно договору № СТ-2 от 01.01.2024г., Договор №Р-2 от 01.01.2025г. оплата денежными средствами. Взаимозачет.	5 877

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Двина" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 1 626 тыс. руб.

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.

Генеральный директор

(наименование должности)

30 марта 2026 г.



(подпись)

Бачурихин Александр
Сергеевич

(расшифровка подписи)