

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Севрос» за 2025 год**

Часть 2

Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "Севрос".
- 1.2. Юридический и фактический адрес: 183038, г. Мурманск, пр. Ленина, д.104, офис 4
- 1.3. Дата государственной регистрации: 30 мая 1994 года, ОГРН 1025100862434.
- 1.4. Дочерних обществ организация не имеет.
- 1.5. Общество с ограниченной ответственностью «Севрос» относится к субъектам малого предпринимательства, так как среднесписочная численность работников за 2025 год не превышает 100 чел. и составляет 70 человек, а доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяемый в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, не превышает 800 млн. руб. и составляет 407 280 тыс.руб.
- 1.6. С 1 января 2009 года ООО "Севрос" в целях налогового учета признается сельскохозяйственным товаропроизводителем, как рыбохозяйственная организация, соответствующая критериям предусмотренным пп.2.1 п.2 статьи 346.2 Налогового Кодекса РФ и применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
- 1.7. Основной вид деятельности - «Рыболовство морское» ОКВЭД (2)- 03.11
- 1.8. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы и расходы определяются в порядке статьи 346.5 Налогового Кодекса РФ. Доходы и расходы признаются по мере оплаты (кассовый метод).
- 1.9. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Участники Общества (аффилированные лица):

- генеральный директор Бачурихина М.С. с долей - 80 процентов
- Махотин С.А. с долей - 9 процентов;
- Готовчиц М.Р. с долей - 11 процентов

1.10. Сведения об Аудиторе: ООО «КОНСАЛТ-АУДИТ»

Местонахождение: 184209, Мурманская область, Апатиты г., Строителей ул., дом 8, офис 7

Членство в саморегулируемой организации: ООО «КОНСАЛТ-АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (зарегистрировано в реестре СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12006074542).

1.11. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Информация об учетной политике

2.1. Учетная политика Общества утверждена Приказом руководителя № 29/12-ФС от 30 декабря 2021 г. с последующими изменениями.

2.2. Информация о НМА:

В составе нематериальных активов учитываются: патенты, права на программы для ЭВМ, программные обеспечения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время их использования и убытка от обесценения. Общество не производит переоценку стоимости нематериальных активов.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество осуществило переход на новый стандарт ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный метод).

Информация о нематериальных активах раскрыта в Таблице № 3 «Нематериальные активы»

2.3. Информация об основных средствах:

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Способ начисления амортизации - линейный способ, без применения повышающих коэффициентов.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 на 31.12.2025г. осуществлен пересмотр элементов амортизации. По результатам проверки, элементы амортизации не изменились.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 36) «Обесценение активов». По состоянию на 31.12.2025г. проведен анализ внешних и внутренних факторов, определяющих наличие обесценения активов. По проведенному анализу комиссия пришла к выводу, что признаков обесценения нет.

Информация о движении основных средств раскрыта в Таблице № 4 «Основные средства» табличных пояснений

2.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

В составе капитальных вложений на счете 08 «Капитальные вложения» отражаются затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом не выявлено признаков обесценения капитальных вложений для последующего проведения тестирования.

Информация о капитальных вложениях раскрыта в Таблице № 4 «Основные средства» табличных пояснений

2.5. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования (ППА) погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка 21%, определяемая исходя из средней ставки по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки.

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных арендных обязательств и арендованного имущества приведена в таблице (тыс.руб.):

Показатель	На 31.12.2025	на 31.12.2025	
		в т.ч. платежи в следующие 12 месяцев	в т.ч. Платежи, после 31.12.2026
Сумма арендных номинальных платежей по Соглашению № 02 к договору аренды земли №10568/03 от 11.10.2023г.	15 841	332	15 509
Сумма процентов	13 498	331	13 167
Сумма дисконтированных платежей	2 343	1	2 342

Показатель	На 31.12.2025	на 31.12.2025	
		в т.ч. платежи в следующие 12 месяцев	в т.ч. Платежи, после 31.12.2026 года
Сумма арендных номинальных платежей по договору аренды офиса б/н от 01.01.2025г.	7 200	1 800	5400
Сумма процентов	2 201	882	1319
Сумма дисконтированных платежей	4 999	918	4081

Информация об арендных обязательствах раскрыта в Таблице №8 «Обязательства» табличных пояснений

2.6. Информация о МПЗ

Учет материально-производственных запасов (сырья, материалов, готовой продукции) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов распределяются пропорционально стоимости приобретенных материалов. При отпуске запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

Материалы, предназначенные для ремонта и создания внеоборотных активов отражаются в бухгалтерском балансе по сроке «Прочие внеоборотные активы».

Наличие и движение водно-биологических ресурсов (ВБР) учитывается на сч. 43 «Готовая продукция», учет готовой продукции ведется с применением сч. 40 «Выпуск продукции».

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

По состоянию на 31.12.2025г. в связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение не создавался.

Информация о движении запасов раскрыта в Таблице № 6 «Запасы» табличных пояснений

2.5. Информация о финансовых вложениях:

К финансовым вложениям организации относятся: вклады в уставные капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях, а также предоставленные другим организациям займы и др.

Депозитные вклады сроком более года отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений. Депозитные вклады сроком свыше 92 дней до года отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений и депозитные вклады сроком до 92 дней отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты признаются финансовыми вложениями.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в Таблице № 5 табличных пояснений.

2.6. Дебиторская задолженность

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

По состоянию на 31.12.2025г. сомнительная задолженность у организации отсутствует, поэтому у резерв по сомнительным долгам не формировался.

2.7. Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течении срока действия договора займа (кредитного договора).

В отчетном периоде займы и кредиты организацией не привлекались.

2.8. Информация об оценочных обязательствах

Общество формирует оценочные обязательства по отпускам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100), \text{ где}$$

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в Таблице № 8.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений.

2.9. Доходы (выручка)

Доходы (выручка) от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности без учета сумм налогов и иных аналогичных обязательных платежей

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от:

- вылова и реализации ВБР;
- выручка от сдачи имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими доходами (п.п.4,5 ПБУ 9/99).

Информация о прочих расходах раскрыта в п. 3 текстовых пояснений.

2.10. Расходы (затраты)

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с :

- выловом и реализацией ВБР;
- сдачей имущества в аренду.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Информация о прочих расходах, раскрыта в п. 3 текстовых пояснений.

В составе общепроизводственных расходов организацией отражаются прямые расходы обслуживающего производства, в конце отчетного периода общепроизводственные расходы списываются на счет 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы признаются по следующим элементам: затраты на оплату труда, включая страховые взносы по АУП, расходы на аренду офиса, услуги связи, почтовые расходы, канцелярские расход, обучение, банковские услуги и другие прочие расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются на счет 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Информация о составе затрат раскрыта в Таблице № 10 табличных пояснений.

2.11. Подходы, используемые для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Депозитные вклады сроком более года отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений. Депозитные вклады сроком свыше 92 дней до года отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений и депозитные вклады сроком до 92 дней отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

В Отчет о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев или 92 дней) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

2.12. Порядок применения ПБУ18/02

Организация не является плательщиком налога на прибыль, поэтому не применяет ПБУ 18/02.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Статьи бухгалтерской отчетности	Содержание																																												
1. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Операции отсутствуют.																																												
2. Информация о составе прочих доходов и расходов (стр.2320,2340,2350 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности 2025г.)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:</th><th>Тыс. руб.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Проценты к получению (по финансовым вложениям)</td><td>48 424,8</td></tr> <tr> <td>Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (корректировка амортизации за 2023-2024г)</td><td>7 844,4</td></tr> <tr> <td>Прибыль от продажи основных средств</td><td>7 440,0</td></tr> <tr> <td>Проценты по займам сотрудникам</td><td>7 014,4</td></tr> <tr> <td>Прочие доходы и расходы (восстановлен резерв, возмещение ФСС)</td><td>1 092,3</td></tr> <tr> <td>Оприходование МПЗ</td><td>559,8</td></tr> <tr> <td>Отчисления по оценочным обязательствам на оплату отпусков работникам</td><td>506,4</td></tr> <tr> <td>Возврат госпошлины</td><td>41,8</td></tr> <tr> <td>Корректировка поступления ТЭЦ</td><td>15,3</td></tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:</th><th>Тыс. руб.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Не учитываемые в целях налогообложения, при расчете ЕСХН (единовременные выплаты работникам организации)</td><td>78 884,8</td></tr> <tr> <td>Страховые взносы с начислений, не учитываемых в целях налогообложения, при расчете ЕСХН</td><td>13 869,4</td></tr> <tr> <td>Услуги банка</td><td>9 590,0</td></tr> <tr> <td>Расходы по безвозмездной передаче</td><td>5 538,6</td></tr> <tr> <td>Прочие внереализационные расходы (штраф ФСБ)</td><td>1 442,1</td></tr> <tr> <td>Прочие расходы (аренда офиса, аренда земли)</td><td>1 383,2</td></tr> <tr> <td>Другие расходы по деятельности, не учитываемые в целях налогообложения, при расчете ЕСХН (Охрана территории, услуги видеонаблюдения)</td><td>842,0</td></tr> <tr> <td>Списание дебиторской задолженности (прощение по договору процентного займа)</td><td>650,0</td></tr> <tr> <td>Убыток от выбытия основных средств</td><td>354,0</td></tr> <tr> <td>Списание выделенного НДС (не предоставлены счф, НДС списан)</td><td>317,8</td></tr> <tr> <td>Корректировка поступления ТЭЦ</td><td>16,7</td></tr> </tbody> </table>	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:	Тыс. руб.	Проценты к получению (по финансовым вложениям)	48 424,8	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (корректировка амортизации за 2023-2024г)	7 844,4	Прибыль от продажи основных средств	7 440,0	Проценты по займам сотрудникам	7 014,4	Прочие доходы и расходы (восстановлен резерв, возмещение ФСС)	1 092,3	Оприходование МПЗ	559,8	Отчисления по оценочным обязательствам на оплату отпусков работникам	506,4	Возврат госпошлины	41,8	Корректировка поступления ТЭЦ	15,3	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:	Тыс. руб.	Не учитываемые в целях налогообложения, при расчете ЕСХН (единовременные выплаты работникам организации)	78 884,8	Страховые взносы с начислений, не учитываемых в целях налогообложения, при расчете ЕСХН	13 869,4	Услуги банка	9 590,0	Расходы по безвозмездной передаче	5 538,6	Прочие внереализационные расходы (штраф ФСБ)	1 442,1	Прочие расходы (аренда офиса, аренда земли)	1 383,2	Другие расходы по деятельности, не учитываемые в целях налогообложения, при расчете ЕСХН (Охрана территории, услуги видеонаблюдения)	842,0	Списание дебиторской задолженности (прощение по договору процентного займа)	650,0	Убыток от выбытия основных средств	354,0	Списание выделенного НДС (не предоставлены счф, НДС списан)	317,8	Корректировка поступления ТЭЦ	16,7
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:	Тыс. руб.																																												
Проценты к получению (по финансовым вложениям)	48 424,8																																												
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (корректировка амортизации за 2023-2024г)	7 844,4																																												
Прибыль от продажи основных средств	7 440,0																																												
Проценты по займам сотрудникам	7 014,4																																												
Прочие доходы и расходы (восстановлен резерв, возмещение ФСС)	1 092,3																																												
Оприходование МПЗ	559,8																																												
Отчисления по оценочным обязательствам на оплату отпусков работникам	506,4																																												
Возврат госпошлины	41,8																																												
Корректировка поступления ТЭЦ	15,3																																												
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:	Тыс. руб.																																												
Не учитываемые в целях налогообложения, при расчете ЕСХН (единовременные выплаты работникам организации)	78 884,8																																												
Страховые взносы с начислений, не учитываемых в целях налогообложения, при расчете ЕСХН	13 869,4																																												
Услуги банка	9 590,0																																												
Расходы по безвозмездной передаче	5 538,6																																												
Прочие внереализационные расходы (штраф ФСБ)	1 442,1																																												
Прочие расходы (аренда офиса, аренда земли)	1 383,2																																												
Другие расходы по деятельности, не учитываемые в целях налогообложения, при расчете ЕСХН (Охрана территории, услуги видеонаблюдения)	842,0																																												
Списание дебиторской задолженности (прощение по договору процентного займа)	650,0																																												
Убыток от выбытия основных средств	354,0																																												
Списание выделенного НДС (не предоставлены счф, НДС списан)	317,8																																												
Корректировка поступления ТЭЦ	16,7																																												
3. Информация по договорам строительного подряда	Факты отсутствуют.																																												
4. Информация о связанных сторонах и бенефициаре Общества	1) Учредители Общества: – Бачурихина М.С. с долей - 80 процентов; – Махотин С.А. с долей - 9 процентов; – Готовчиц М.Р. с долей - 11 процентов Конечным бенефициарным владельцем Общества является Бачурихина М.С. Выплата дивидендов учредителям общества в 2025 году производилась: Бачурихина М.С.- 80 660,0 тыс.руб. Готовчиц М.Р.-6 153,0 тыс.руб. Махотин С.А.- 2 343,0тыс.руб. 2)ООО "Бионорд" ИНН 5190401649 КПП 519001001 Единственный учредитель ООО «Бионорд»-Бачурихина М.С. является Учредителем ООО «Севрос» и генеральным директором																																												

Статьи бухгалтерской отчетности	Содержание
	ООО «Севрос» Характер взаимоотношений: -заключение договоров займа, договоров аренды (фрахта) рыбопромысловых судов. Все сделки одобрены протоколами общего собрания учредителей. 3) ООО "Двина" ИНН 5190162983/519001001 Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя и генерального директора ООО «Севрос» Бачурихиной М.С.; учредитель и зам. ген. директор ООО «Севрос» Махотин С.А. является учредителем ООО «Двина» Характер взаимоотношений: заключение договоров на стоянку, ремонт и обслуживание судов у причальной линии, займы. 4) Бачурихин А.С. Является работником ООО «Севрос» и близким родственником (сын) учредителя и ген. директора ООО «Севрос» Бачурихиной М.С. Характер взаимоотношений: предоставляет ООО «Севрос» имущество в аренду. Задолженность ООО "Севрос" перед ИП Бачурихин А.С. отсутствует ИП Бачурихин А.С. перед ООО «Севрос» задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формируются
5. Информация о совместной деятельности	Совместная деятельность отсутствует.
6. Информация о непрерывности деятельности, в последующие 12-ти мес. после отчетного периода	1.Исходя из собственной оценки, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. 2. Признаки, на основании которых, может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности общества отсутствуют.
7.Информация о рисках хозяйственной деятельности.	Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности. <i>Риск изменения курсов иностранных валют</i> Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов. Общество напрямую не подвержено влиянию валютного риска. <i>Инфляционный риск</i> Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основой риск связан со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; более быстрое

Статьи бухгалтерской отчетности	Содержание
	обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. <i>Риски, связанные с изменением налогового законодательства</i> Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.
8. Информация об оценочных обязательствах (стр. 1540 форма 1 бухгалтерской отчетности 2025год)	1) В соответствии с ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учете общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков (обязательства перед работниками) Ежеквартально на отчетную дату формируется оценочное обязательство, которое определяется расчетным путем в разрезе подразделений предприятия (по группам работников). Обязательство на оплату отпусков рассчитывается (исходя из среднедневного заработка и количества неиспользованных дней отпуска определенному в целом по каждому подразделению). По состоянию на 31.12.2025 г. для выполнения условий достоверности и обоснованности величины оценочного обязательства, определяется оценочное обязательство по каждому работнику в разрезе подразделений, исходя из его среднедневного заработка и количества неиспользованных дней отпуска, согласно данным кадровой службы организации. На основании проведенных расчетов корректируется (+; -) сумма оценочного обязательства на оплату отпусков. 2) В налоговом учете, общество, оценочные обязательства не формирует.
9. Информация, по событиям после отчетной даты	Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).
10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях	Факты отсутствуют.
11. Информация о поисковых затратах	Факты отсутствуют.
12. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.	Факты отсутствуют.

Статьи бухгалтерской отчетности	Содержание
13. Информация о забалансовых счетах, раскрытию подлежит следующая информация: - об условных обязательствах организации (счет 009); - связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами; - связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами; - о финансовых инструментах срочных сделок	1) Счет 001 «Арендованные основные средства» 10 529,3 тыс. руб.(аренда земельного участка) 2) 002 «ТМЦ принятые на ответственное хранение» - 240,0 тыс. руб. (претензия к поставщику) 2) Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» -3775,3 тыс. руб. 3) МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»- 33 737,0 тыс. руб.
14. Информация об экологической деятельности организации, приводятся в т.ч. данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации.	Факты отсутствуют. НЕ надо раскрывать
15. Информация об изменении оценочных значений	1) Оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ – 0 тыс. руб. в связи с отсутствием фактов обесценения материально-производственных запасов.
16. Организация и осуществление обществом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1) Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни (сделок, событий, операций) Общества осуществляется на основании Положения о службе внутреннего контроля № б/н от 30.12.13г. 2) Контроль осуществляется путем составления учетной политики, утверждения форм первичных документов, установлением порядка проведения инвентаризации, проведения сверки данных с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверки остатков по счетам бухгалтерского учета денежных средств и т.п. 3) Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.25 г.
17. События после отчетной даты	Факты отсутствуют
18. Информация об условных обязательствах	Факты отсутствуют
19. Информация о прекращенных операциях	Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации отсутствует
20.Информация по сегментам	Общество имеет имущество и осуществляет деятельность в пределах одного субъекта Федерации: Мурманская область. Операций по продажам внешним покупателям в разрезе географических и операционных сегментах не осуществлялось.
21.Влияние ограничений, связанных с пандемией COVID-19	Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых тем не менее не является существенным. В

Статьи бухгалтерской отчетности	Содержание
	настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.
22. Ведение деятельности в условиях СВО	Ведение деятельности в условия СВО не оказало значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынка поставщиков ресурсов, материалов, оборудования, не привело к сокращению персонала. Общество не приостанавливало свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны Общества не было. Внешнеполитические санкционные меры привели к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых тем не менее не является существенным. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал. В настоящий момент санкции и последствия СВО оцениваются, в целом, как не оказывающие существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

4. Информация о об операциях 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				
ООО «Бионорд», Единственный учредитель ООО «Бионорд»-Бачурихина М.С. является Учредителем ООО «Севрос»	Предоставление во фрахт судна	25 875	Согласно договору фрахтования № 25/01/1-2025 от 25.01.2025, оплата денежными средствами на расчетный счет. Срок погашения 31.08.2026 год	9 483
ООО «Бионорд», Единственный учредитель ООО «Бионорд»-Бачурихина М.С. является Учредителем ООО «Севрос»	Договор займа, с процентами	4 091,8	Согласно договору займа, оплата процентов денежными средствами. Срок погашения 30.09.2026 год	4 091,8
ООО «Двина», Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя и генерального директора ООО «Севрос» 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» Бачурихиной М.С.; учредитель и зам. ген. директор ООО «Севрос» Махотин С.А. является учредителем	Договоры на стоянку, ремонт и обслуживание судов у причальной линии.	29 574	Согласно договору № СТ-1 от 01.01.2024г., Договор №Р-1 от 01.01.2025г. оплата денежными средствами. Взаимозачет.	12 819

Связанная сторона, основание	Вид операции	Данные за 2025г		
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025г
ООО «Двина», Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя и генерального директора ООО «Севрос» 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» Бачурихиной М.С.; учредитель и зам. ген. директор ООО «Севрос» Махотин С.А. является учредителем	Разовая поставка ТМЦ	1 080	Согласно УПД № 352 от 16.11.2024г. Взаимозачет.	1 080
ООО «Двина», Генеральный директор Бачурихин А.С. близкий родственник (сын) учредителя и генерального директора ООО «Севрос» 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» Бачурихиной М.С.; учредитель и зам. ген. директор ООО «Севрос» Махотин С.А. является учредителем	Договор аренды автопогрузчика	180	Согласно договору № 1 АП от 01.01.2023г. Взаимозачет	315

Ключевой управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора*, зам. генерального директора, главного бухгалтера, зам. ген. директора по производству.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2025 г. составило 41 519 тыс. руб. В составе вознаграждений: заработная плата, оплата ежегодных отпусков, и прочие виды начислений, предусмотренных системой оплаты труда, составляют: 11 249,9 тыс. руб.; единовременные выплаты (вознаграждения), годовая премия за 2025 год составляют: 30269,1 тыс. руб. Выплаты по внебюджетным фондам со всех видов начислений основному управленческому персоналу составляют: Взносы на единый тариф (ПФ, ФФОМС, ФСС) -6 375,7 тыс. руб.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение, выплаченное генеральному директору - 29858 тыс. руб., сумма страховых взносов – 4494,3 тыс. руб.

Генеральный директор  Бачурихина М.С.

Главный бухгалтер  Мустяцэ Е.В.

30 «марта» 2026г

