

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.

I. Сведения о хозяйственной деятельности

1. Основной вид деятельности Общества - Вылов рыбы и водных биоресурсов сельскохозяйственными товаропроизводителями во внутренних водоемах РФ (код ОКВЭД – 03.12.1).

Среднесписочная численность работников на отчетную дату - 121 человек, из них занятых в рыболовстве (рыбаков) – 51 ч., переработке рыбы 12 ч., во флоте – 20 ч., во вспомогательных производствах – 11 ч, автотранспортном цехе – 2ч, руководителей и специалистов – 20 ч, сезонных работников -5ч. Общество является субъектом среднего предпринимательства. Фонд оплаты труда составил 123 281 тыс. рублей.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Петухов Николай Николаевич с 05.08.2022г.

Контрольный орган в соответствии с уставом Общества является общее собрание акционеров.

2. Текущая деятельность Общества заключается в добыче и переработке рыбы, доходы от реализации продукции данного вида деятельности составляют 97 % от общих доходов Общества, в отчетном году оказывались услуги транспортного парка. Добыча рыбы в 2025 году составила 853,563 тонны, при плане 1050 тонн, выполнение плана составило 81%, связано с проловом всех основных видов рыб в связи с длительным высоким уровнем воды, замором рыбы в Обской губе (Приложение: письмо №4774 от 03.12.2025г. ВНИРО Госрыбцентр), при этом показатели вылова рыбы удалось улучшить по сравнению с предыдущим 2024 годом (629,609т) на 35,6%. Выпуск рыбной продукции составил 844,257 тонн. Для осуществления основного вида деятельности Общество имеет в собственности 65 маломерных рыбопромысловых судна, одно самоходное буксирное судно, одно самоходное приемо-транспортное судно. У общества в аренде находится 2 рыбопромысловых буксирных судна, 2 самоходных приемотранспортных судна, рефрижераторная баржа, 21 ларевых плашкоута. За предприятием закреплены на праве долгосрочной аренды (до 2029 года) 37 рыболовецких угодий, расположенных на территории Шурышкарского района.

Потребление электроэнергии за 2025 год составило:

- покупной электроэнергии 180 976 кВт/ч. на сумму 7 023 тыс. рублей без учета НДС, при средней цене 38,80 руб/кВт/ч без НДС.

Потребление теплоэнергии 54,154 Гкалл. на сумму 1 563,4 тыс. рублей, средняя цена приобретаемой теплоэнергии составила 28 868-85 рублей/Гкалл, без НДС.

3. Инвестиционная деятельность Общества обусловлена вложениями во внеоборотные активы (приобретение и создание основных средств).

4. Общество является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

5. Общество не производило выплату дивидендов в 2025 году.

II. Особенности учетной политики

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных по фактической стоимости каждой учетной единицы.

3. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. N 1. При этом для объектов каждой группы

учитывая эксплуатацию в суровых районах Крайнего Севера выбирается минимально возможный срок.

4. Управленческие и коммерческие расходы Общество включает в себестоимость продукции, распределяются по видам продукции на счетах предназначенных для реализации продукции.

5. Критерий существенности определен в виде 5% изменения итога группы статей баланса или значения группы статей отчета о прибылях и убытках.

III. Внеоборотные активы.

В отчетном году наблюдался уменьшение внеоборотных активов на 4 270 тыс. рублей, данное уменьшение обусловлено амортизацией основных средств и отсутствием у общества средств на пропорциональное их восполнение, в виду получение убытков от производственной деятельности в 2021, 2022, 2023, 2024 и 2025 годах, снижению объемов субсидирования, из-за чего общество вынуждено сократить инвестиционную деятельность, сосредоточившись на покрытии текущих расходов.

IV. Оборотные активы.

В отчетном году произошло увеличением оборотных активов на 14 862 тыс. рублей, главным образом обусловлено задолженностью покупателей и связанными с ними лицами, следует отметить сокращение материально-производственных запасов на 3 625 тыс. рублей.

V. Капитал и резервы.

Уменьшение произошло за счет получения обществом убытка за отчетный год в размере 18 054 тыс рублей.

VI. Финансовые показатели

Чистый убыток Общества за 2025г. составил 18 054 тыс. рублей. Убыток обусловлен увеличением цены на энергоносители, повышением МРОТ, отсутствием индексации субсидирования относительно реального уровня инфляции. Следует отметить, что значительная доля убытков связана с формированием резерва по сомнительным долгам в сумме 7 637 тыс. рублей. Руководство общества делало все возможное для минимизации убытков, существенно нарастив выручку от реализации.

Итоги финансово хозяйственной деятельности по отраслям:

Наименование отрасли	Выручка тыс. рублей	Себестоимость реализованной продукции, тыс. рублей	Результат от реализации (+ прибыль, - убыток, тыс. рублей)
Рыболовство	89 871	197 078	- 107 207
Услуги транспорта	2 791	3 095	-304
Итого	92 662	200 173	- 107 511

VII. Краткосрочные обязательства.

Размер краткосрочных обязательств за отчетный год составил 47 567 тыс. рублей, увеличившись в отчетном году на 28 990 тыс. рублей, увеличение обусловлено ростом кредиторской задолженности, рост кредиторской задолженности главным образом обусловлен не своевременными платежами за поставленную продукцию, а также увеличением оценочных обязательств (раздел XII).

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 24 538 тыс. рублей, просроченная задолженность 1 924 тыс. рублей. Задолженность по платежам во внебюджетные фонды составила 1 718 тыс. рублей, по налогам и сборам 336 тыс. рублей, данная задолженность является текущей за декабрь 2025 года.

VIII. Итоги и перспективы

1. Результаты производственно-хозяйственной деятельности Общества за отчетный являются удовлетворительными, в виду сложившейся фактической экономической обстановкой.

2. В качестве нового вида деятельности Общество планирует осуществлять вылов и переработку рыбы и водных биоресурсов.

IX. Связанные стороны.

1. Список Аффилированных лиц АО «Горковский рыбозавод» на 31.12.2025 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с его согласия)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1	Петухов Николай Николаевич	Салехард	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор)	05.08.2022
2	ООО «ТЭА»	ОГРН 1147232046741 Г. Тюмень, ул. Чернышевского 1, корп. 3 пом. 3	Юридическое лиц имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Горковский рыбозавод»	01.07.2025
3	Демидович Ирина Алексеевна	Екатеринбург	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Ген. директор), ООО ТЭА,	01.07.2025
	Попов Андрей Николаевич	Горки	Лицо действующее на основании доверенности №10	17.03.2025

2. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основной управленческий персонал предоставлен в лице генерального директора, исполнительного директора, главного инженера, главного бухгалтера.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу начислена в соответствии с трудовыми договорами и составляет за 2025 год – 9 059 тыс. рублей.

Другие операции со связными сторонами обществом в 2025 году не проводилось, задолженность связных сторон перед обществом отсутствует.

3. На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является Федеральное агентство по управлению.

X. События после отчетной даты.

После составления годовой отчетности за 2025 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности после 31 декабря 2025 года, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние АО «Горковский рыбозавод».

В 2025 г. выросла геополитическая напряженность в отношении Российской Федерации, что повлекло, в том числе, увеличение волатильности на рынках капитала.

Общество *не имеет* существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества *не связана* со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, значительное изменение курса рубля *не может* повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

В сложившихся условиях руководство Общества считает, что описанные события являются *не корректирующими*/ событиями после отчетной даты.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

XI. Условные факты хозяйственной деятельности.

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

XII. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

1. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация формирует оценочные обязательства:

Обязательство / Актив	Счет учета актива / обязательства	Расчет раскрытия обязательства (актива)	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Резерв на оплату отпусков	96	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	8 823	11 136
Резерв по сомнительным долгам	63	Порядок формирования резерв предусмотрен учетной политики организации	364	8 001

2. Увеличение резерва по сомнительным долгам связано с не погашением контрагентами задолженности.

3. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

4. Резерв под обесценение товаро-материальных ценностей не создавался, так как у общества в отчетном году только наблюдало удорожание товаро-материальных ценностей.

XIII. Прибыль (убыток) на акцию

Базовый убыток на акцию, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, рассчитывается как отношение базовому убытку, отчетного периода (6 630 тыс. руб.) к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении (1 000 штук обыкновенных акций) убыток на одну обыкновенную акцию номиналом 10 рублей составляет 6,63 руб.

	2024	2025
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	-6 630	-18 054
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акций	1000	1000
Базовая прибыль на акцию, руб.	-6,63	-18,05

XIV. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Общество имеет накопленную прибыль по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 7 359 тыс. руб.

Руководство не уверено, что Общество будет способно, продолжать свою деятельность в будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая не стабильный спрос на продукцию Общества, отставание роста цен на продукцию общества, снижении субсидирования, при росте роста операционных затрат (ТМЦ, МРОТ, энергию) и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, убыточности операций и отсутствии доступа к финансовым ресурсам.

XV. Финансовые вложения

Способ оценки при выбытии финансовых вложений - по первоначальной стоимости. Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись. Финансовые вложения на отчетную дату представляют собой:

Вид	Контрагент	Сальдо на 31.12.2025 тыс.руб
-----	------------	------------------------------

Займ	ЯМАЛЬСКАЯ РЫБА ООО	17 000
------	--------------------	--------

У организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) не осуществлялось.

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025 не выявлены, в связи с чем, резерв под обесценение не формировался.

XVI Информация по отчетным сегментам

Отчетность Общества на 31.12.2025 составлена исходя из понимания Руководством, что данная отчетность имеет один отчетный сегмент, отражающий сельскохозяйственное производство. Сельскохозяйственное производство также является единственным сегментом, анализируемым Руководством в управленческом учете.

XVII. Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2025 на забалансовых счетах:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
БП1, Товарно-материальные ценности, находящиеся в безвозмездном пользовании	47 810
МЦ Спецдежда в эксплуатации	2 095
МЦ Спецоснастка в эксплуатации	5 372
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	2 249

Генеральный директор

Главный бухгалтер

17 февраля 2026 г.



Петухов Н.Н.

Дубинин А.Н.