

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «НОРДЕКО»**  
за 2025 г.

23.01.2026

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОРДЕКО» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2025 по 31.12.2025.

### 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НОРДЕКО» (далее «Общество») образовано 18.10.2018 в соответствии с Решением общего собрания от 18.10.2018 (регистрационное свидетельство №1182536037860 от 24.10.2018).

Основной вид деятельности – Рыболовство морское

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 г. составила 0 человек, за 2025 г. – 0 человек.

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе числится 0 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Владивосток, ул. Пушкинская, 87 офис 12Б.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и обособленных структурных подразделений.

Участниками общества являются:

ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (до 2014 г. ООО «Русское Море – Добыча» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424. имеет долю номинальной стоимостью 10 000 рублей, что составило 100 % уставного капитала ООО «НОРДЕКО».

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2024		Доля на 31.12.2025	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	100	10	100	10
<b>Итого</b>	<b>100,000</b>	<b>10</b>	<b>100,000</b>	<b>10</b>

Единоличным исполнительным органом Общества является «Русская Рыбопромышленная Компания» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «НОРДЕКО» (договор б/н от 01.10.2022, лист записи в ЕГРЮЛ № 2222500623332 от 07.10.2022г.)

Ведение бухгалтерского учета в ООО «НОРДЕКО» осуществляется на основании договора, заключенного с ООО «Эр Эф Си Менеджмент» №РФС-НОРД-5БУ/2024 от 19.01.2024 г. Ревизор общества по состоянию на 31.12.2025 не избирался.

Основной вид деятельности с даты создания и по настоящее время не осуществлялся. В настоящий момент продолжается строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.08\_РРПК». Строительство осуществляет АО «Адмиралтейские верфи» по контракту № 08 от 25.10.2017 г. Сопровождение строительства осуществляет ООО «Русская рыбопромышленная компания» по договору сопровождения строительства от 01.01.2020 года.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений). Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 N157н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 2.1 Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № б/н от 30.12.2021 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

### 2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

<i>Наименование валюты</i>	<i>Курс на 31.12.2025</i>	<i>Курс на 31.12.2024</i>
Доллар США	78,2267	101,6797
ЕВРО	92,0938	106,1028
Японские иены (1/100)	50,0491	64,3746

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными

обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

## **2.4 Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования.

В состав нематериальных активов применительно к деятельности Общества включаются квоты добычи (вылова) водных биоресурсов. До момента выделения квот капитализируются расходы, связанные с их дальнейшим получением (комиссии за банковские гарантии, консультационные услуги).

Если какой-то аспект учета НМА не предусмотрен действующим РСБУ, то применяются нормы и положения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

## **2.5 Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Объекты стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности (балансе) в составе основных средств также отражаются перечисленные поставщикам авансы, которые связаны с приобретением основных средств.

## **2.6 Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются по дополнительно введенной строке к статье «Основные средства». Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов»

## **2.7 Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.8 Материально-производственные запасы**

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности запасов и операций с ними.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средневзвешенной стоимости, рассчитанной по каждому виду материалов.

## **2.9 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **2.10 Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

## **2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемому банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

## **2.13 Кредиты и займы полученные**

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Проценты к уплате по заемным обязательствам, начисленные, но не погашенные на отчетную дату, отражаются в отчетности по срокам погашения в зависимости от условий договора. В учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, не производится.

Проценты по заемным обязательствам, привлеченным с целью создания инвестиционного актива, включаются в стоимость актива.

## **2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **2.15 Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

В отчетности (балансе) информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах представляется развернуто.

## **2.16 Признание доходов**

Основным видом деятельности Общества является:

- Рыболовство морское.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

## **2.17 Признание расходов**

В целях калькулирования себестоимости услуг, расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги кредитных организаций;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

## **2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год**

Учетная политика применяется последовательно, существенные изменения в 2025 году не вносились.

## **3. Нематериальные активы**

В 2019 г. Общество заключило с Федеральным агентством по рыболовству договоры о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства № ФАР-ИК-0057 от 30.09.2019 г.

Квоты будут выделены безвозмездно по государственной программе «Квоты под киль» после ввода в эксплуатацию строящегося судна. При этом одним из условий получения в дальнейшем квот является предоставление банковской гарантии. До момента выделения квот все расходы, связанные с их получением, в том числе комиссия за банковскую гарантию и консультационные услуги, капитализируются с целью формирования первоначальной стоимости НМА.

Общая величина вложений в приобретение нематериальных активов составила на 31 декабря 2024 г. 92 054 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 106 054 тыс. руб.

Увеличение произошло за счет ежемесячных сумм уплаченных вознаграждений по договору банковской гарантии № 879 от 26.12.2018 г., с ПАО «Сбербанк России», с целью заключения договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биоресурсов на инвестиционные цели, предусмотренной статьей 33.7 Федерального закона от 20 декабря 2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» (Договор на инвестиционные квоты), в соответствии с Постановлением Правительства РФ №633 от 25.05.2017.

#### **4. Основные средства**

##### **4 а. Основные средства, полученные в аренду**

В отчетном периоде Общество арендовало офисное помещение, расположенное по адресу г. Владивосток, ул. Пушкинская, 87, оф 12 Б площадью 5 кв.м. кадастровая стоимость занимаемого помещения 97 тыс. руб.

В связи с тем, что стоимость арендованных объектов не превышает 300 тыс. руб., ФСБУ 25/2018 не применяется.

##### **4 б. Основные средства, на балансе Общества**

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены расходы по строительству большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.08\_РРПК».

В том числе:

- 1 394 744 тыс. руб. на 31.12.2024 и 5 480 364 тыс. руб. на 31.12.2025 – суммы авансовых платежей по контракту № 08 на строительство между АО «Адмиралтейские верфи» и обществом.

- 319 230 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 157 775 тыс. руб. на 31.12.2025 г. – прочие расходы, связанные со строительством (начисленные проценты к уплате по договорам займа и услуги группы наблюдения за строительством).

Переоценка и обесценение основных средств не проводилось. Основное средство не введено в эксплуатацию, так как находится в процессе постройки.

Поступлений или выбытия основных средств в отчетном периоде не осуществлялось. В соответствии с условиями контракта (Графиком выполнения работ) передача построенного судна запланирована на конец 2027 года.

#### **5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г отсутствуют.

#### **6. Запасы**

Запасы по состоянию на 31.12.2025г отсутствуют.

#### **7. Дебиторская задолженность**

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснения 7 к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с прочими дебиторами):

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Русская рыбопромышленная компания ООО	36	2 062
СКБ Контур	4	
Федеральная таможенная служба		2 903
<b>ИТОГО</b>	<b>40</b>	<b>4 965</b>

## 8. Обязательства

Информация по раскрытию обязательств приведена в Пояснении 8 к годовой бухгалтерской отчетности «Обязательства» в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств».

В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства в виде долгосрочных займов от ООО «Русская рыбопромышленная компания». Договоры заключены в рублях.

Информация о *долгосрочных займах по договорам в рублях, тыс. руб.*

Займодавец/ договор	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2024	Сумма займа на 31.12.2025
ООО «Русская рыбопромышленная компания» Дог. займа № б/н от 24.12.2018г.	13.12.2026	114 812,80	77 811	-
ООО «Русская рыбопромышленная компания» Дог. займа №б/н от 25.01.2024г.	05.02.2029	10 825 000,00	1 394 744	5 476 074
<b>Итого</b>			<b>1 472 555</b>	<b>5 476 074</b>

Также в составе долгосрочных обязательств на 31.12.2025 г. отражена сумма задолженности по процентам по договору займа № б/н от 25.01.2024 г. в размере 1 049 704 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма долгосрочной задолженности по процентам составляла 242 476 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по договору займа, которая подлежит погашению в ближайшие 12 месяцев, переведена в краткосрочную задолженность и отражена в составе краткосрочных обязательств (по строке 1510 бухгалтерского баланса).

Информация о *краткосрочных займах по договорам в рублях, тыс. руб.*

Займодавец/ договор	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2024	Сумма займа на 31.12.2025
ООО «Русская рыбопромышленная компания» Дог. займа № б/н от 24.12.2018г.	13.12.2026	114 812,80	-	98 526
<b>Итого</b>			<b>-</b>	<b>98 526</b>

Сумма задолженности по процентам, подлежащая к уплате в течении 12 месяцев, составила на 31.12.2025 г. 13 317 тыс. руб.

По условиям договоров проценты к уплате начисляются ежемесячно, подлежат уплате в конце срока договора вместе с возвратом основной суммы долга.

Всего по займам за отчетный период было начислено 820 545 тыс. руб. процентов – включены в стоимость инвестиционного актива (строящегося судна). За 2024 год начислено 229 159 тыс. руб.

Информация по задолженности крупнейшим поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2025г представлена в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2024	На 31.12.2025
ОАО "Тихоокеанское управление промысловой разведки и научно-исследовательского флота"	194	291
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	106 674	120 860
ООО «ЭР ЭФ СИ Менеджмент»	120	240
<b>ИТОГО</b>	<b>106 988</b>	<b>121 391</b>

Оценочные обязательства в 2024-2025 году отсутствовали. Резерв, связанный с оплатой отпусков, не формировался, так как штатная численность не сформирована и выплаты по заработной плате в 2025 г не проводились

## 9. Обеспечение обязательств

На основании контракта № ФАР-ИК-0057 от 30.08.2019 г. с Федеральным агентством по рыболовству в качестве обеспечения реализации инвестиционного проекта по строительству и вводу в эксплуатацию объекта инвестиций, заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк» в пользу ФАР. Размер гарантии – 1 000 000 тыс. руб. Общество ежеквартально оплачивает расходы в виде вознаграждения ПАО «Сбербанк» за выданные в пользу ФАР гарантии.

Также по договору последующего залога имущественных прав №Д304\_700В00S2S от 29.02.2024г. переданы в залог ПАО «Сбербанк» имущественные права по договору на строительство судна с залоговой стоимостью 8 204 827 тыс. рублей.

Залог имущественных прав №Д304\_700В00S2S от 29.02.2024г. действует по «29» июня 2034 года включительно.

Кроме того, по кредитному договору, заключенному между ООО «Русская рыбопромышленная компания» и ПАО «Сбербанк», уставный капитал ООО «НОРДЕКО» находится в залоге у банка – кредитора, срок залога – до 20.03.2031 г.

Обществом получены обеспечения от компании – Застройщика судна в виде банковской гарантии ПАО «Сбербанк» в счет обеспечения своих обязательств по Контракту на строительство судна. Банковская гарантия оформляется Исполнителем на каждый перечисленный авансовый платеж. Размер полученных обеспечений составил:

тыс. руб.

Кому выдана гарантия	За кого выдана гарантия	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Цель гарантии
ООО «НОРДЕКО»	АО «Адмиралтейские Верфи»	5 371 198	1 454 742	Строительство и ввод в эксплуатацию объекта инвестиций
<b>ИТОГО</b>		<b>5 371 198</b>	<b>1 454 742</b>	

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2024, 2025 г.

тыс. руб.

Статьи расходов	2024 год	2025 год
Аренда офиса	81	81
Услуги по ведению бух. учета , прочий консалтинг	2 500	2 500
Прочие	1	14
<b>ИТОГО</b>	<b>2 582</b>	<b>2595</b>

## 11. Государственная помощь

Средства бюджетного финансирования в виде государственной помощи, полученных организацией в отчетных периодах 2024г, 2025г не поступали.

## 12. Иная информация

### 12.1 Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2025, 2024 г.

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2025 год
Положительные курсовые разницы	-	7 183
Прочие доходы		30
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>7 213</b>

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2025 год
Отрицательные курсовые разницы	-	6 724
Комиссия банка, прочие	22	32
<b>ИТОГО</b>	<b>22</b>	<b>6 756</b>

В отчетности за 2025 год курсовые разницы в Отчет о финансовых результатах представлены свернуто (в составе прочих доходов в сумме 459 тыс. руб.).

## 12.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представлены остатком на расчетном счете на отчетные даты. В отчетном периоде депозитные договоры не заключались.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлениях и оплатах в разрезе видов деятельности, в том числе с основным Обществом (ООО «Русская рыбопромышленная компания» в виде получения денежных средств по договорам займа – 4 206 037 тыс. руб. в 2025г., 1 408 766 тыс. руб. – в 2024 г.

## 12.3 Налоги

### 12.3.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленная к вычету, составила за 2025 г – 12 347 тыс. руб.,

### 12.3.2 Налог на прибыль

Начиная с отчетности за 2021 год используется новая редакция ПБУ 18/02, при исчислении обязательств по налогу на прибыль применяется балансовый метод. Сумма ранее признанных отложенных налогов соответствует действующей новой редакции ПБУ 18/02, внесение исправлений и пересчет ранее признанного отложенного налога не требуется.

тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2024 году	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога
Проценты по заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	14 000	2 800
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	229 159	45 832
Убыток текущего периода	(245 763)	(49 153)
<b>ИТОГО</b>	<b>(2 604)</b>	<b>(521)</b>
Результат пересчета в связи с изменением применяемой налоговой ставки с 01.01.2025 (с 20 до 25%)		(334)
<b>Итого</b>		<b>(855)</b>

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена ставка по налогу на прибыль в размере 25%, подлежащая применению с 01.01.2025г.

тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2025 году	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога
Проценты по заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	13 999	3500
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	820 545	205 136
Убыток текущего периода	(836 682)	(209 170)
<b>ИТОГО</b>	<b>(2 138)</b>	<b>(534)</b>

#### 12.4 Капитал и резервы

Зарегистрированная величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. В 2025 г. величина уставного капитала не изменилась. Резервный капитал Уставом не предусмотрен.

#### 12.5 Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 года размер чистых активов у Общества составил отрицательную величину в сумме 6 617 тыс. руб., на 31.12.2024 года размер чистых активов составлял отрицательную величину в сумме 5 013 тыс. руб.

ООО «НОРДЕКО» с ноября 2017 г. осуществляет строительство основного средства подрядным способом и выступает в качестве заказчика и инвестора одновременно, на основании Контракта на строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.08\_РРПК» с АО «Адмиралтейские верфи», которое будет использовать в своей деятельности.

Проект, инициированный ООО «НОРДЕКО», предполагает строительство нового высокотехнологичного судна для траления минтая и сельди на Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне. В соответствии с положениями Постановлений Правительства Российской Федерации от 25 мая 2017 г. № 633 «О требованиях к объектам инвестиций и инвестиционным проектам в области рыболовства, а также о порядке расчета обеспечения реализации указанных инвестиционных проектов» и от 23 августа 2017 года №991 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, регулирующие порядок предоставления и закрепления квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов на инвестиционные цели» настоящий Проект соответствует требованиям к объектам инвестиций типа А и участвовал в отборе на получение доли квоты добычи водных биологических ресурсов, предоставляемой на инвестиционные цели.

Руководством общества утвержден план по развитию деятельности. Выручка от реализации по основному виду деятельности, соответственно также и прибыль, появится не ранее 2028 года – после полного ввода судна в эксплуатацию и выхода на промышленные объемы добычи. Только после этого произойдет увеличение доходов, с целью обеспечения нормальных показателей финансово-хозяйственной деятельности и достижения положительного финансового результата, а также соответствия размера чистых активов до величины, соответствующей требованию законодательства РФ.

## 12.6 Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «НОРДЕКО»:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений
1	Общество с ограниченной ответственностью «Русская Рыбопромышленная Компания»	Владелец 100% долей в УК Общества.
2	ООО «Эльбрус Партнерс»	Владелец 99,99% долей в УК ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»
3	АО «СОЛОР»	Владелец 7510/20002 (~ 37,55%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»
4	АО «Морские инвестиции»	Владелец 7512/20002 (~ 37,55%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»
5	АО «Пасифик Инвестментс»	Владелец 4000/20002 (~ 20%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»
6	АО «ДВ Менеджмент»	Владелец 980/20002 (~ 4,9%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»
7	Орлов Евгений Петрович	Владелец 50% акций АО «СОЛОР», владелец 100% акций АО «Морские инвестиции»
8	Аксенов Станислав Игоревич	Владелец 50% акций АО «СОЛОР», владелец 100% акций АО «Пасифик Инвестментс»
9	Карпухин Савелий Дмитриевич	Владелец 100% акций АО «ДВ Менеджмент»
10	Глобенко Константин Владимирович	Генеральный директор управляющей организации ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»

Список связанных сторон на 31.12.2025 г. представлен в таблице ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Характер отношений
1	АО ТУРНИФ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	АО ИНТРАРОС	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	ООО «Востокрыбпром»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	АО «ДМП-РМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5	ООО «Диджитал Фишери Солюшнс»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ООО «РМД ЮВА 1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	ООО «Бухта Троицы»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	ООО «Минтай Первый»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	ООО «Русский Монарх»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	ООО «РРПК Восток»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	ООО «Новострой»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	ООО «Новый Восход»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	ООО «Приморский муссон»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	ООО «Новый Сейвал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15	ООО «Русский минтай»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

		принадлежит Обществу
16	ООО «Сайра-И»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
17	ООО «Макрурус-В»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
18	ООО «Макрурус-Г»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
19	ООО «Эр Эф Си Менеджмент»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
20	ООО «42 ПРИЧАЛ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
21	ООО «Морская Звезда 1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
22	ООО «Инженерно-сервисный центр»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
23	ООО «Морская Звезда 3»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
24	ООО «Морская Звезда 4»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
25	АО «Русский краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
26	ООО «Примкраб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
27	АО «Т-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
28	ООО «П-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
29	ООО «В-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
30	ООО «С-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
31	ООО «Б-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
32	ООО «Атлантик Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
33	ООО «Пасифик Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
34	ООО «Камчатка Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
35	ООО «Дальневосточный Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
36	ООО «БЕРИНГ КРАБ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
37	ООО «ВЛАДКРАБ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
38	ООО «Минтай-РК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
39	ООО «Минтай-Д»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
40	ООО Минтай-РМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
41	ООО «Арктический лосось»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
42	ООО «Полярный Лосось»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
43	ООО «СЗ-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу
44	Горячев Сергей Станиславович	Генеральный директор АО «Русский Краб»
45	Белоусов Сергей Александрович	Генеральный директор ООО «Эльбрус Партнерс», АО «СОЛОР»
46	Буробин Максим Владимирович	Генеральный директор АО «Пасифик Инвестментс», АО «Морские инвестиции»

47	Митрофанов Никита Романович	Генеральный директор АО «ДВ Менеджмент»
48	Кищенко Антон Валерьевич	Генеральный директор ООО «РМД ЮВА 1», ООО «Минтай-РК»
49	Ивахно Владимир Сергеевич	Генеральный директор ООО «Морская Звезда 3», ООО «Морская Звезда 4»

Конечными бенефициарами являются: Орлов Евгений Петрович, Аксенов Станислав Игоревич.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж и оказания услуг связанным сторонам отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2025 со связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АО «ТУРНИФ»	291	194
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	120 860	106 674
ООО «Эр Эф Си Менеджмент»	240	120
<b>ИТОГО</b>	<b>121 391</b>	<b>106 988</b>

Выплаты управленческому персоналу отсутствовали.

В отчетном периоде от основного Общества были получены денежные средства в виде займов на сумму 4 206 037 тыс. руб., в 2024 году – 1 408 766 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в следующей таблице:

Контрагент	тыс. руб.			
	Сальдо расчетов на 31.12.2024		Сальдо расчетов на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>ООО Русская рыбопромышленная компания</b>				
Полученные займы	-	1 472 555	-	5 574 600
Начисленные проценты по займам	-	242 476	-	1 063 021
Оказание консультационных услуг и услуг управления	-	106 674	-	120 860
<b>Итого</b>		<b>1 821 705</b>		<b>6 758 481</b>
<b>АО ТУРНИФ</b>				
Аренда помещения	-	194		291
<b>Итого</b>		<b>194</b>		<b>291</b>
<b>ООО ЭР ЭФ СИ Менеджмент</b>				
Услуги по ведению бухгалтерского учета	-	120	-	240
<b>Итого</b>		<b>120</b>		<b>240</b>

Всего сумма долгосрочной кредиторской задолженности по связанным сторонам составила на 31 декабря 2025 г. 6 525 778 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. - 1 715 031 тыс. руб.

Всего сумма краткосрочной кредиторской задолженности по связанным сторонам составила на 31 декабря 2025 г. – 233 234 тыс. рублей.

## **12.7 Информация о финансовых рисках**

### **Валютный риск**

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений и долговых обязательств валютному риску.

### **Процентный риск**

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитруется со внешних источников.

### **Ценовой риск**

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025.

### **Кредитный риск**

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, перечисляемые авансы по строительству осуществляются строго по графику после подтверждения Группой наблюдения за строительством объемов предусмотренных работ.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как низкий, кредиторская задолженность является внутригрупповой.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **12.8 Непрерывность деятельности**

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного обесценения активов не произошло;

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **12.9 События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор  
управляющей организации  
ООО «Русская рыбопромышленная  
компания»



Глобенко Константин Владимирович