

Акционерное общество "Рыбокомбинат"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование общества: АО «РК».

1.2. Юридический адрес: 194044, г. Санкт-Петербург, Нейшлотский пер., д. 23-25.

1.3. Дата государственной регистрации: 18.04.1994 г.

1.4. ОГРН 1027802501320; ИНН 7804036909.

1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Дополнительные виды деятельности: 10.20 Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков; 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха; 52.10 Деятельность по складированию и хранению; 52.10.1 Хранение и складирование замороженных или охлаждённых грузов.

1.6. Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила 26 человек.

1.7. По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества составляет 4 313,20 рублей, состоит из 431 320 шт. обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 копейка.

Состав Совета Директоров.

Период с 30.05.2024 г. по 20.05.2025 г. утвержден Годовым общим собранием акционеров, Протокол б/н от 30.05.2024 г.

1. Архипова Наталия Петровна (1,0832%)
2. Войтенко Сергей Владимирович (11,0006%)
3. Данилов Алексей Витальевич (12,0001%)
4. Захаров Владислав Викторович (11,4952%)
5. Корнев Виталий Александрович (29,9998%)
6. Самсонова Зоя Вячеславовна (0,0%)
7. Удовин Владимир Петрович (19,0%)

Период с 21.05.2025 г. по настоящее время утвержден Годовым общим собранием акционеров, Протокол б/н от 21.05.2025 г.

1. Архипова Наталия Петровна (1,0832%)
2. Войтенко Сергей Владимирович (11,0006%)
3. Данилов Алексей Витальевич (12,0001%)
4. Захаров Владислав Викторович (11,4952%)
5. Корнев Виталий Александрович (29,9998%)
6. Самсонова Зоя Вячеславовна (0,0%)
7. Удовин Владимир Петрович (19,0%)

1.8. Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Архипова Наталия Петровна.

1.9. Уточнения: Общество не имеет обособленных подразделений; деятельность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчётность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, с учётом п. 4 ст. 6 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учёте" и Информации Минфина РФ №ПЗ-3/2024, как субъект малого предпринимательства с правом применения упрощённых способов учёта.

Организация вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Государственная поддержка предприятию не оказывается, отчёт о целевом использовании денежных средств не входит в состав отчетности.

Операции, связанные с внеоборотными активами, в 2025 году не осуществлялись.

3. Учётная политика

В отчетном году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом № 17 от 25 декабря 2024 г., с изменениями и дополнениями.

Основные принципы учетной политики 2025 года представлены в виде таблицы:

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1.	Основные средства и капитальные вложения в них	<p>Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • без включения процентов, связанных с капвложениями; • без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; • без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. <p>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)</p> <p>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)</p> <p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.</p> <p>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)</p> <p>Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)</p> <p>Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)</p> <p>Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)</p> <p>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)</p> <p>По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)</p>

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
2.	Нематериальные активы	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)
3.	Запасы	<p>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)</p> <p>При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)</p> <p>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)</p>
4.	Учет затрат на производство	Учет затрат ведется на счетах 20 «Затраты на производство основных видов деятельности», 23 «Вспомогательные производства» Затраты на производство, учтенные на счетах 23 и 25 по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 20 «Затраты на производство основных видов деятельности». Затраты на производство, учтенные на счете 20 по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 90 «Продажи».
5.	Учет общехозяйственных расходов	Учет косвенных затрат, непосредственно не связанных с производством и его обслуживанием, осуществляется в составе счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи».
6.	Учет доходов	Доходы, в соответствии с принципом начисления, признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется Обществом на счете 90.1 «Выручка» в разрезе субсчетов.
7.	Учет прочих доходов и расходов	Отнесение доходов и расходов к прочим осуществляется на основе ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
8.	Учет расходов будущих периодов	Расходы, осуществляемые в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции равномерно в течение периода, к которому они относятся.
9.	Учет кредитов и займов	<p>Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособленно от основной суммы обязательства (суммы основного долга) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.</p> <p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете.</p>
10.	Учет оценочных обязательств	<p>Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010.</p> <p>В целях повышения достоверности показателей бухгалтерской отчетности в Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - резерв сомнительных долгов; - резерв по оплате неиспользованных отпусков.
11.	Исправление ошибок и изменение учётной политики	<p>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)</p> <p>Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение</p>

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

4. Расшифровка ключевых показателей отчётности

По состоянию на 31.12.2025 г. наиболее значимая статья внеоборотных активов баланса - строка 1150 «Основные средства» составляет 23778 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом данная статья уменьшилась на 3084 тыс. руб., что соответствует начисленной за 2025 год амортизации ОС. Состав основных средств не менялся за прошедший год. Наиболее значимый элемент оборотных активов баланса – строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», остаток средств на расчётном счёте на 31.12.2025 г. составляет 19455464,93 руб.

Наиболее значительная статья пассива баланса - строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» составляет 21 363 тыс. руб. По данной строке отражена сумма переоценки основных средств.

При формировании «Отчета о финансовых результатах» (ОФР) за 2025 год отражены следующие показатели (п. 46 ФСБУ 4/2023):

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) составляет 66158 тыс. руб. в том числе:

- от деятельности, связанной с управлением собственным нежилым недвижимым имуществом – 63190 тыс. руб.;

- от деятельности, связанной с производством тепловой энергии в горячей воде – 2968 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составляет 66249 тыс. руб., в том числе:

- от деятельности, связанной с управлением собственным нежилым недвижимым имуществом – 63277 тыс. руб.;

- от деятельности, связанной с производством тепловой энергии в горячей воде – 2972 тыс. руб.

Валовый убыток составляет - 91 тыс. руб.

Управленческие расходы – 1980 тыс.руб.

Прочие доходы – 625 тыс. руб.

Прочие расходы – 185 тыс. руб.

Налог на прибыль - 51 тыс. руб.

Чистый убыток организации составил 1682 тыс. руб.

При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2025 год в состав строки «Платежи налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа» по текущей деятельности включена свернуто сумма НДС (в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам), суммы уплаченного в бюджет единого налогового платежа и сумма оплаты взносов во внебюджетные фонды. В состав строки «Прочие платежи» включена оплата услуг банка.

У Общества отсутствуют существенные ошибки в представлении информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие годы.

За отчетный период Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации не производилось.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется выданное обеспечение в размере 10 тыс. руб., полученные обеспечения отсутствуют.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали. В 2025 году выплаты членам Совета директоров не производились.

5. Информация о деятельности

В 2025 году Общество не проводило и не планирует проводить реорганизацию и/или ликвидацию.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведёт свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако в 2025 году основным видом деятельности Общества являлась деятельность, связанная с управлением собственным нежилым недвижимым имуществом, и Общество столкнулось со снижением спроса на свою деятельность, что привело к существенному снижению выручки.

В целом, проанализировав совокупность факторов и событий, по состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество оценивает условия как умеренно негативные. С учетом своевременно предпринятых мер Общество полагает, что данные меры позволят в 2026 году существенно нивелировать влияние возможных последствий на деятельность Общества, позволив ему оставаться работоспособным и экономически сохранным.

6. Информация об инвентаризации.

Объект учёта	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	Декабрь 2024 года	Инвентаризация проводится 1 раз в 3 года
Материально-производственные запасы	30.12.2025	-
Нематериальные активы	-	Активы отсутствуют

В результате проведения инвентаризаций расхождений не обнаружены.

7. Дата составления документа: 26 марта 2026 года.

Генеральный директор

Архипова Н. П.