

**ПОЯСНЕНИЯ**  
*к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах*  
*Акционерного общества «ЮЖНАЯ ЦИТАДЕЛЬ»*  
*по состоянию на 31 декабря 2025 года*

**1. Информация о структуре организации и принципах управления**

**Краткие сведения об организации**

Акционерное общество «ЮЖНАЯ ЦИТАДЕЛЬ» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано в ИФНС России по городу-курорту Геленджик Краснодарского края 09.11.2017 года за основным государственным регистрационным номером 1172375093186 с присвоением ИНН 2304072410, КПП 230401001. Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования ООО «Южная цитадель» (ИНН: 2304068170, КПП: 230401001).

Место нахождения Общества: Краснодарский край, Геленджик г, Приморская ул., дом № 15, офис 306.

Общество не имеет филиалов и представительств.

С 25 ноября 2022 года и по настоящее время функции Генерального директора Общества выполняет Корнилов Георгий Александрович.

**Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

– Рыбоводство морское (03.21)

Общество все свои обязательства перед поставщиками и подрядчиками выполняет в полном объеме.

**Средняя численность работающих**

Средняя численность сотрудников составляет 21 человек.

**Размер уставного капитала Общества**

Уставный капитал разделён на 10 000 (десять тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

**Управление Обществом**

Высшим органом Общества является - Общее собрание Акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества – единоличным исполнительным органом.

К основному управленческому персоналу относится Генеральный и Главный бухгалтер Общества.

**Основные положения учетной политики Общества**

**Бухгалтерский учет**

Учетная политика Общества была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность

деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Бухгалтерская отчетность подготавливается в объеме и по формам, предусмотренным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положением по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиям к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимся в других стандартах по бухгалтерскому учёту

Бухгалтерская отчетность, детализация показателей по статьям отчетов устанавливается Приложением № 7 и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой и/или табличной части.

Критерий существенности при раскрытии показателей принимается за 10% к валюте баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

## **Основные средства**

Общество осуществляет инвестиционную деятельность по вложениям в мидийно-устричное хозяйство в акватории Черного моря.

Общество осуществляет расходы на приобретение основных средств и материалов для установки мидийно-устричной фермы, текущие расходы по обслуживанию и содержанию транспортных средств (эксплуатационные расходы, а именно: электроснабжение, водоснабжение, расходы на стоянку и прочее).

В период доведения объектов инвестирования до состояния пригодного для использования в запланированных целях, в первоначальную стоимость включаются:

- расходы по договорам, связанным с приобретением оборудования, материалов, услуг (например: вознаграждение агента, перевод документов, таможенное оформление);
- расходы по государственной регистрации;
- расходы по текущему содержанию объекта недвижимости (например: теплоснабжение, водоснабжение, электроснабжение, охрана, аренда места и т.п.)
- расходы за информационные и консультационные услуги, связанные с использованием объекта;

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и содержанием объекта до момента ввода в эксплуатацию.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества организации, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся:

- объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств;
- объекты нематериальных активов;
- иные внеоборотных активы.

В Обществе приняты следующие критерии отнесения активов к инвестиционным активам:

- длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 календарных месяцев;
- стоимость затрат на создание инвестиционного актива превышает 1 000 000,00 (Один миллион рублей);

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Начисленные проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение или изготовление инвестиционного актива, относятся на увеличение его первоначальной стоимости (дебет счета 08 «Внеоборотные активы»).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- Отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций;
- Комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы;
- Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способен приносить экономические выгоды в будущем.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания;
- Здания. (п.11 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. 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. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая НДС в предусмотренных законодательством РФ случаях. Затраты на ремонт основных средств включаются в размере фактических расходов по мере их осуществления в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Объекты основных средств, полученные по договорам простой аренды, подлежат учету на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018). Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

### **Ликвидация основных средств**

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (п. 40 ФСБУ 6/2020)

### **Учет капитальных вложений**

Капитальные вложения для целей бухучета — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Основные критерии:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
- строительство объектов основных средств;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта основных средств.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». (п.3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов).

### **Учет арендованного, сданного в аренду имущества**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет упрощенный порядок учета договор аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды). Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования аренды. (пп «а», «б», абзацы 5, 6 п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;

- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»; (п.10 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (п.10 ФСБУ 25/2018).

### **Запасы**

Единицей учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

При списании запасов в момент передачи в эксплуатацию их оценка производится по средней себестоимости (п.39 ФСБУ 5/2019).

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования. Затраты на приобретения, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительная (далее – незначительные активы) (п. 7 ФСБУ 5/2019).

К незначительным активам относят объекты стоимостью до 100 000,00 рублей, если срок использования свыше 12 месяцев.

При списании запасов в момент передачи в эксплуатацию их оценка производится по средней себестоимости (п.39 ФСБУ 5/2019).

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной договор или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. (п. 28 ФСБУ 5/2019).

### **Учет расчетов**

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету: «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, ПБУ -15/2008, утвержденный приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Учет расходов ведется в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

### **Прочие положения учетной политики**

Учёт выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

–реализация продукции собственного производства.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Учёт затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также

расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

К прямым расходам, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Материальные затраты, которые состоят из стоимости материалов, которые были использованы при текущем содержании (ремонте) ОПФ;
- Амортизация ОПФ.

В Обществе на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, которые напрямую не относятся с конкретным видам продукции или услуг.

К общепроизводственным расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся:

- Оплата труда сотрудников, занятых на производстве.
- Страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование сотрудников (включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);
- Расходы на текущее содержание основных фондов, занятых на производстве;
- ГСМ, которые используются транспортными средствами, занятых на производстве;
- Расходы на содержание основных производственных фондов;
- Расходные материалы;
- Расходы на стоянку транспортных средств, участвующих в производственном процессе;
- Страхование сотрудников, занятых на производстве;
- Расходы на текущий ремонт транспортных средств, участвующих в производственном процессе;
- Транспортный налог, исчисленный с основных средств, использованных в производстве;
- Прочие расходы на производство.

По мере возникновения прямых материальных затрат, учтённых на счёте 20.01.2 «Основное производство», остатки по счёту 25 ежемесячно распределяются на затраты основного производства пропорционально доли материальных затрат на каждом Подразделении, аналогично предыдущему отчётному периоду.

По мере возникновения прямых материальных затрат, учтённых на счёте 20.01.3 «Промышленное производство», остатки по счёту 25 ежемесячно распределяются на затраты основного производства пропорционально доли объема выпущенной продукции на каждой номенклатурной группы, аналогично предыдущему отчётному периоду.

В Обществе на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а связанные с уставной деятельностью Общества и содержанием аппарата управления.

К общехозяйственным расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся:

- Стоимость, израсходованных канцелярских принадлежностей, расходных материалов и т.п.;
- Малоценные основные средства стоимостью до 100 000,00 рублей за единицу (по мере начала использования сотрудниками АУП).
- Амортизация офисного оборудования;
- Начисления по оплате труда сотрудникам Общества (АУП).
- Страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование сотрудников (включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);
- Расходы на аренду офиса;
- Налог на имущество;
- Расходы на обучение сотрудников;
- Расходы на услуги нотариуса;
- Расходы на сдачу отчётности по ТКС;
- Расходы на копировальные работы;
- Услуги связи;

- Аренда автомобиля, для управленческого персонала;
- Прочие общепроизводственные расходы, связанные с уставной деятельностью.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Учёт общехозяйственных расходов ведётся по методу «директ-костинг».

Общество применяет следующие подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Депозитные вклады, учтённые на счёта 55.03 «Депозитные счета», за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений в зависимости от срока возврата на отчетную дату (краткосрочные – в течение 12 месяцев; долгосрочные – более 12 месяцев).

### **Незавершённое производство**

Незавершённое производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учёте по прямым статьям затрат. *(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)*

Для обобщения информации о стоимости незавершённого производства согласно Инструкции по применению Плана счетов Общество использует счёт 20 "Основное производство".

По дебету этого счета собираются прямые и косвенные расходы, а по кредиту отражаются суммы фактической себестоимости завершённого производства.

Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершённого производства.

### **Инвентаризация**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и иных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. № 4н. Инвентаризация также может быть проведена по приказу Генерального директора в назначенный день.

### **Резерв отпусков**

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков. Отчисления относятся в дебет тех же счетов, на которые относится заработная плата работников.

Сумма обязательств по оплате отпусков на 31 декабря отчетного года определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска. Определяется как произведение среднего дневного заработка каждого работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением правительства Р.Ф от 24.12.2007 № 922), увеличенного на сумму страховых взносов, исчисленных исходя из соответствующих

ставок с суммы среднего заработка, и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года (также по состоянию на промежуточные отчетные даты -конец каждого квартала) определяется по следующей формуле:

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

где:

□  $\text{ОценОбяз}$  - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

□  $\text{СрЗар}_i$  - 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);

□  $\text{Дн}_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

□  $\text{СтВз}_i$  - 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.

На 31 декабря отчетного года в случае если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, либо включается в стоимость инвестиционного актива, если расходы на оплату труда сотрудника относятся на формирование такого актива.

## Применение ПБУ 18/02

Налоговый учет в 2025 году ведется в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Предприятие 8.3 «Бухгалтерия».

При расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н, с 01.01.2020 года- в ред. от 20.11.2018 г. N 236н.

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

$$\text{УР (УД)} = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{УР (УД)} \pm \text{ПНР (ПНД)}$$

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП)) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

$$\text{ТНП} = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Временные разницы при формировании налога на прибыль приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{ТНП} + \text{ОНП},$$

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде составляла 25 %.

**2. Показатели бухгалтерской отчётности**  
**2.1. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.25 г.**

**211 Строка 1110 «Нематериальные активы» в 2025 году:**

Наименование показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Увеличение показателя	Уменьшение показателей	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Нематериальные активы в организации: <i>Отражена разница между дебетовым сальдо по счету 04.1 «Нематериальные активы организации» и счету 05 «Амортизация нематериальных активов».</i>	11	63	-	74
<b>Итого</b>	<b>11</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>74</b>

**212 Строка 1150 «Основные средства» в 2025 году:**

Наименование показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Обороты за 2025 год		Данные на 31.12.25, тыс. руб.
		Увеличение показателей	Уменьшение показателей	
Основные средства в организации: <i>Отражена разница между дебетовым сальдо по счету 01.1 «Основные средства» и счету 02.1 «Амортизация ОС».</i>	140 925		(9 198)	131 727
Оборудование к установке <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 07 и счету 08, на котором отражается стоимость оборудования, купленного Обществом для работы на медийно-устричной ферме, цехе передержки и оборудование для садков по выращиванию рыбы</i>	1 149	231		1 380
Строительство объектов основных средств <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 08.03, которое состоит из стоимости накопленных затрат на формирование инвестиционных активов и объектов основных средств</i>	18 850	1 167		20 017
Права пользования активами <i>Отражена разница между дебетовым сальдо по счету 01.3 «Основные средства» и счету 02.3 «Амортизация ОС».</i>	17 741		(2 807)	14 943
<b>Итого</b>	<b>178 665</b>	<b>1398</b>	<b>(12 005)</b>	<b>168 067</b>

Расшифровка строки баланса 11501 по группам основных производственных фондов за 2025 год:

Группа учёта ОС	На начало периода	За период 2025 года			На конец периода
	Стоимость на 31.12.24, тыс. руб.	Введение ОС в эксплуатацию, тыс. руб.	Ликвидированы ОС, тыс. руб.	Начисление амортизации, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.25, тыс. руб.
Здания	75 982			(2 178)	73 804
Сооружения	252			(47)	205
Машины и оборудование (кроме офисного)	21 989			(4 872)	17 117

Транспортные средства	6 632	2 728	(839)	(150)	8 371
Производственный и хозяйственный инвентарь	117			(25)	92
Другие виды основных средств	35 954	269		(4 085)	32 138
<b>Итого</b>	<b>140 925</b>	<b>2 997</b>	<b>(839)</b>	<b>(11 357)</b>	<b>131 727</b>

### **213 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» в 2025 году**

Отражены «Отложенные налоговые активы», которые Общество планирует использовать в следующем или последующих налоговых периодах.

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Изменения в меж. отчетный период	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	79 333		6 010	(7 336)	78 007
<b>Итого</b>	<b>79 333</b>		<b>6 010</b>	<b>(7 336)</b>	<b>78 007</b>

### **214 Строка 1210 «Запасы» в 2025 году**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Материалы <i>Отражено дебетовое сальдо счета 10 «Материалы», счета 07 «Оборудование к установке»</i>	16 554	13 529	(13 815)	16 268
Товары <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 41 «Товары»</i>	124 784	-	-	124 784
Готовая продукция <i>Отражено дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция»</i>	-	-	-	-
Основное производство	2 636	39 922	(42 512)	46
Животные на выращивании и откорме <i>Отражено дебетовое сальдо счета 11 «Животные на выращивание и откорме» в разрезе вида моллюсков на выращивании и их количестве</i>	19 615	48 427	(19 707)	48 335
<b>Итого</b>	<b>163 589</b>	<b>101 878</b>	<b>(76 034)</b>	<b>189 433</b>

### **215 Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» в 2025 году**

Отражено дебетовое сальдо счета 19

Отражаются суммы НДС по приобретённым материальным ценностям и услугам, принятым Обществом на баланс и на 31.12.25 еще не предъявленные к вычету.

Общество планирует предъявить к вычету данные суммы за любой квартал, который входит в трехлетний период, установленный для заявления вычета (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Вычет сумм НДС производится на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав после их принятия на учет и при наличии у налогоплательщика соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
НДС по приобретённым ценностям	4 484	2 752	(462)	6 774
<b>Итого</b>	<b>4 484</b>	<b>2 752</b>	<b>(462)</b>	<b>6 774</b>

### **216 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» в 2025 году**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 60.02 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»</i>	16 247	16 325	(15 703)	16 869
Расчеты с покупателями и заказчиками <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»</i>	-	730		730
Расчеты по налогам и сборам <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»</i>	89	14 891	(14 336)	644
Расчеты по страховым взносам <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»</i>	-			
Расчеты с подотчетными лицами <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 71 «Расчёты с подотчётными лицами»</i>	1	18	(14)	5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами <i>Отражено дебетовое сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</i>	117	1 695	(1 497)	315
<b>Итого</b>	<b>16 454</b>	<b>33 659</b>	<b>(31 550)</b>	<b>18 563</b>

### **217 Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в 2025 году**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Депозитные счета <i>Отражено дебетовое сальдо счетов 55.03 «Депозитные счета».</i>	49 610	100 010	(130 170)	19 450
<b>Итого</b>	<b>49 610</b>	<b>100 010</b>	<b>(130 170)</b>	<b>19 450</b>

### **218 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в 2025 году**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Расчётные счета <i>Отражено дебетовое сальдо счетов 51 «Расчётные счета».</i>	1 033	253 817	(254 367)	483
<b>Итого</b>	<b>1 033</b>	<b>253 817</b>	<b>(254 367)</b>	<b>483</b>

### **219 Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в 2025 году**

Отражены расходы будущих периодов - расходы, произведённые Обществом, относящиеся к следующим отчётным периодам.

Таковыми расходами в Обществе признаются, например, расходы на программное обеспечение и добровольное страхование сотрудников.

А также отражён НДС с оплат поставщикам, подрядчикам и прочим дебиторам и кредиторам

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Изменения в меж. отчетный период	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Прочие оборотные активы	3 472		3 451	(3 140)	3 783
<b>Итого</b>	<b>3 472</b>		<b>3 451</b>	<b>(3 140)</b>	<b>3 783</b>

### **220 Строка 1310 «Уставный капитал»**

Номинальная стоимость акций зафиксирована в сумме 10 тыс. руб.

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Уставный капитал	10	-	-	10
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>

### **221 Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2025 году**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Изменения в меж. отчетный период	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(299 031)		(29)		(328 050)
<b>Итого</b>	<b>(299 031)</b>		<b>(29)</b>		

### **222 Строка 1410 «Заемные средства» в 2025 году, в том числе:**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.

Долгосрочные займы <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» в сумме по договорам процентных (ставки: 1,5 и 1%) и беспроцентных займов, срок возврата по которым превышает 12 месяцев.</i>	728 402	-	60 073	788 475
<b>Итого</b>	<b>728 402</b>	<b>-</b>	<b>60 073</b>	<b>788 475</b>

### **223 Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в 2025 году**

Отражено сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, в следующем или последующих налоговых периодах

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	18 157	1 923	1 547	17 781
<b>Итого</b>	<b>18 157</b>	<b>1923</b>	<b>1 547</b>	<b>17 781</b>

### **224 Строка 1510 «Заемные средства» в 2025 году, в том числе:**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Проценты по долгосрочным займам <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» в сумме по договорам займов срок возврата по которым не превышает 12 месяцев</i>	22 754	475		23 229
<b>Итого</b>	<b>22 754</b>	<b>475</b>		

### **225 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» в 2025 году**

- Отражена кредиторская задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по расчетам по оплате труда, с разными дебиторами и кредиторами, по налогам и сборам, расчетам по социальному страхованию и обеспечению

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	2 292	51 582	(52 081)	1 793
<b>Итого</b>	<b>2 292</b>	<b>51 582</b>	<b>(52 081)</b>	<b>1 793</b>

### **226 Строка 1450 «Обязательства по аренде» в 2025 году, в том числе:**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Дебетовые обороты за период, тыс. руб.	Кредитовые обороты за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Прочие обязательства <i>Отражена разница между кредитовым сальдо по счету 76.07.1 «Арендные обязательства» и счету 76.07.5 «Проценты по аренде»..</i>	19 749	4 071	(6 084)	17 736
<b>Итого</b>	<b>19 749</b>	<b>4 071</b>	<b>(6 084)</b>	<b>17 736</b>

**227 Строка 1540 «Оценочные обязательства» в 2025 году**

Наименования показателя	Данные на 31.12.24, тыс. руб.	Начислено обязательств за период, тыс. руб.	Использовано обязательств за период, тыс. руб.	Данные на 31.12.25, тыс. руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников <i>Отражено кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» по ежегодным отпускам работников</i>	4 318	5 876	(4 627)	3 069
<b>Итого</b>	<b>4 318</b>	<b>5 876</b>	<b>(4 627)</b>	<b>3 069</b>

## **2.2. Расшифровка показателей Отчёта о финансовых результатах**

**за 2025 год**

### **228 Строка 2110 «Выручка»:**

Выручка, полученная обществом за 2025 год, по основному виду деятельности, реализации мидии живой, мяса мидии, мидии варено-мороженой.

Выручка за отчётный период составила:

Вид продукции	Выручка, тыс. руб. 2025	Выручка, тыс. руб. 2024
Мидии варено-мороженные	-	-
Мидия живая	710	2 527
Мясо мидии варено-мороженое	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>710</b>	<b>2 527</b>

### **229 Строка 2120 «Себестоимость продаж»:**

В себестоимость продаж включены прямые затраты, связанные с производством (сырье, упаковочные материалы), косвенные расходы (зарплата сотрудников, амортизация производственного оборудования, электроэнергия и т.д. Себестоимость продаж составила за отчётный период:

Вид продукции	Себестоимость, тыс. руб. 2025 год	Себестоимость, тыс. руб. 2024 год
Мидия живая	6 830	17 078
<b>ИТОГО</b>	<b>6 830</b>	<b>17 078</b>

### **230 Строка 2220 «Управленческие расходы»:**

Управленческие расходы состоят из расходов на оплату труда сотрудников, страховых взносов с начисленной зарплаты сотрудникам, аренды офиса, услуги связи, налога на имущество, амортизации и т.д.

Управленческие расходы за отчётный период составили:

Статья затрат	Сумма расходов за 2025 год, тыс. руб.	Сумма расходов за 2024 год, тыс. руб.
Оплата труда	(8 406)	(7 714)
Страховые взносы с начисленной заработной платы сотрудников	(1 796)	(1 504)
Материальные затраты	(2 943)	(2 672)
Амортизация	(386)	(186)
Прочие расходы	(2 475)	(1 487)
<b>ИТОГО</b>	<b>(16 006)</b>	<b>(13 563)</b>

### **231 Строка 2320 «Проценты к получению»:**

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного дохода в 2025 году, тыс. руб.	Сумма начисленного дохода в 2024 году, тыс. руб.
-------------------------	-----	--	--

Проценты к получению <i>Начисленные проценты по договорам размещения на депозиты</i>	2320	6 359	9 319
---	------	-------	-------

**232 Строка 2330 «Проценты к уплате»:**

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного расхода в 2025 году, тыс. руб.	Сумма начисленного расхода в 2024 году, тыс. руб.
Проценты к уплате <i>Начисленные проценты к уплате по договорам займов</i>	2330	453	(3 259)
Проценты к уплате <i>Начисленные проценты к уплате по договорам аренды</i>		2 153	(1 913)
<b>ИТОГО</b>		<b>2 606</b>	<b>(5 172)</b>

**233 Строка 2340 «Прочие доходы»:**

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Код	Сумма начисленного дохода в 2025 году, тыс. руб.	Сумма начисленного дохода в 2024 году, тыс. руб.
Отражены прочие доходы: переуступка прав аренды земельного участка, прощение долга и прочие доходы	2340	5 723	54 594

**234 Строка 2350 «Прочие расходы»:**

Отражены расходы на услуги банков, исчисленный налог на имущество, расходы по переуступкам и аренде земельных участков.

Прочие расходы состоят из расходов, не принимаемых для налогообложения и расходов несвязанных с основным видом деятельности.

Наименование показателя	Код	Сумма начисленного прочего дохода в 2025 году, тыс. руб.	Сумма начисленного прочего дохода в 2024 году, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	2350	(118)	(117)
Налоги и сборы		(1 295)	(767)
Оплата труда		(3 223)	-
Прочие внереализационные расходы		(39)	(33)
Расходы по деятельности не принёсшей результата		(3 713)	(19 700)
Амортизация не профильных активов		(3 362)	(1 379)

Расходы по арендуемым земельным участкам		(1 763)	(8 458)
Ликвидация ОС (реализация)		(429)	(10)
Списанный НДС		(3)	(12 188)
Списание дебиторской задолженности		-	(83)
Расходы по непрофильным объектам		(530)	(5 896)
Штрафы, пени, неустойки		(3)	(0)
Убытки, полученные в результате продажи активов		-	(102 250)
Резервы отпусков		(280)	(1 088)
<b>ИТОГО</b>		<b>(14 758)</b>	<b>(151 969)</b>

### 235 Строка 2410 «Налог на прибыль»:

Сопоставимость данных по налогу на прибыль в Отчёте о финансовых результатах.

Показатели	Код	2025	Изменени я в меж. отчетный период	2024
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(28 099)		(121 343)
<b>Условный расход/доход по налогу на прибыль УР (УД)</b>		<b>(7 025)</b>		<b>(24 269)</b>
<b>Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль, в том числе:</b>		<b>7 151</b>		<b>31 937</b>
- непринимаемые в целях налогообложения				
- Потери при ведении деятельности		3 713		19 719
- прочие внереализационные				
- расходы по непрофильным объектам		-		1
- прочие не принимаемые расходы		3 438		12 216,00
- обеспечение сотрудникам нормальных условий труда, расходы не принимаемые в налоговом учете		-		-
- штраф, пени, неустойки не принимаемые в налоговом учете		-		1
<b>Суммы постоянного налогового расхода (дохода) ПНР/ПНД</b>		<b>(1 788)</b>		<b>(6 387)</b>

<b>Условный расход/доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД (99.02 БУ)</b>		<b>(9 321)</b>		<b>(30 656)</b>
<b>Текущий налог на прибыль ТНП</b>	2411	<b>0</b>		<b>0</b>
Сумма вычитаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:		(3 281)		86 647
- изменение общехозяйственных расходов		683		(585)
- разница по порядку принятия з/у в БУ и НУ (ВР Обороты 91.02 с отриц.значением)		(586)		(1 197)
- разница по порядку принятия з/у в БУ и НУ (ВР Обороты 91.02 с положит.значением)		52		17 484
- проценты		(22)		(159)
- основные средства, ОНА		417		(95)
- основные средства, ОНО		541		(3 104)
- незавершенное производство, ОНА		(324)		137
- внеоборотные активы, ОНО		320		(29)
- готовая продукция, ОНО		96		272
Товары, ОНО		0		(13 465)
Недостачи, потери		20		-
оценочные обязательства и резервы (отпуска) ОНА.		(1 249)		2 252
- корректировка оценочные обязательства и резервы (отпуска)		3 398		263
готовая продукция, ОНА		2 657		82
- Расходы будущих периодов, ОНА		(414)		(71 918)
Убытки прошлых лет, ОНА		0		147 034
-Арендные обязательства (ОНА)		(6 411)		1 682
-Проценты по договорам аренды (ОНО)		(2 459)		7 993
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) связанные с повышением ставки по налогу на прибыль	2460			15 866
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНО) - связанные с повышением ставки по налогу на прибыль	2460			(3 631)
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)		<b>(1 326)</b>		<b>15 835</b>

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНО)		<b>375</b>		<b>1 667</b>
<b>Отложенный налог на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)</b>	2412	<b>(950)</b>		<b>17 501</b>
<b>Эффект изменения ставок по налогу на прибыль (свернуто)</b>	2460			<b>12 235</b>
Налог на прибыль: РНП = ТНП+ОНП	2410	(950)		<b>17 501</b>

### 3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным 29.04.2008 г. приказом Минфина РФ № 48 связанными сторонами являются:

Корнилов Г.А., являясь генеральным директором Общества, оказывает на него значительное влияние.

Выплата основному управленческому персоналу АО «Южная цитадель» составила 2 474 тыс. руб., начисленные взносы 527 тыс. руб.

Задолженность на 31 декабря 2025 года (за декабрь 2025 года) перед персоналом отсутствует.

Единственным учредителем является физическое лицо, которому принадлежит 100% уставного капитала. В течение 2025 года выплаты в его пользу не производились.

### 4. Информация о непрерывности деятельности

Общество осуществляет инвестиционную деятельность по вложениям в мидийно-устричное хозяйство в акватории Чёрного моря. Общество осуществляет расходы на приобретение основных средств и материалов для установки мидийно-устричной фермы, а также приобретение производственного оборудования для изготовления готовой продукции, текущие расходы по обслуживанию и содержанию транспортных средств (эксплуатационные расход, а именно: электроснабжение, водоснабжение, расходы на стоянку и прочее). В виду особенности деятельности Общества, связанной с длительным подготовительным процессом: подготовка мест выращивания, закупка, по необходимости, биологических объектов (спат, мальки), а также длительным периодом роста последних - процесс получения дохода планируется после увеличения объема реализации продукции.

На момент предоставления бухгалтерской отчетности, общество не имеет судебных споров, расчеты с контрагентами производятся своевременно, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Считаем, что организация в дальнейшем способна осуществлять непрерывную деятельность.

### 5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 году не заключало договоры о совместной деятельности.

### 6. Информация о договорах доверительного управления

Общество в 2025 году не заключало договоры доверительного управления.

### 7. Информация о событиях после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества не произошли иные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты существенных хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

### 8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

«30» марта 2026 года

**Генеральный директор**

**Г.А. Корнилов**