

ООО «Б-Краб»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
к бухгалтерской отчетности
за 2025 г.

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Б-Краб» (далее - Общество) создано 30 апреля 2019 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1195190001995 в Мурманской области город Мурманск, как ООО «Баренц краб».

16.11.2022 внесены изменения в учредительные документы в части наименования и места нахождения. Общество зарегистрировано в Приморской крае, город Владивосток.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г. – 31 человек, за 2024 г. – 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу Приморский край, г Владивосток, ул. Шилкинская, 7Б, офис 10.

Участниками общества являются:

| Наименование (или ФИО) участника | Доля на 31.12.2025 | | Доля на 31.12.2024 | |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | % | руб. | % | % |
| АО «РУССКИЙ КРАБ» | 99,99 | 9 999 | 99,99 | 99,99 |
| ООО «ПРИМКРАБ» | 0,01 | 1 | 0,01 | 1 |
| Итого | 100,00 | 10 000 | 100,00 | 10 000 |

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Управляющей организации АО «Русский Краб» – Горячев Сергей Станиславович.

Ревизор общества не избирался.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляет АО «Русский краб» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.10.2022 г.

Организация с 08 июля 2024 г. имеет статус «Резидент свободного порта Владивосток» на основании Соглашения № СПВ -2810/24 от 08.07.2024 г. Период реализации проекта по соглашению 2024-2028 гг. Виды деятельности, предусмотренные соглашением, осуществлялись Обществом и ранее, имеют продолжающийся характер. Объект инвестиций по соглашению – Приобретение судна для добычи краба/сдачи в аренду и параллельное создание и эксплуатация логистического комплекса.

Существенные характеристики инвестиционного проекта:

Общая сумма инвестиций, без НДС – 1 716 000 000 руб.

Количество создаваемых новых рабочих мест – 197 ед.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Б-Краб» оформило Договор аренды земельного участка под строительство малого логистического комплекса. Общая площадь земельного участка 15 252 кв.м. Общая сумма профинансированных капитальных вложений в проект по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 115 000 000 руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 г. создано 35 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 35 человек.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – Рыболовство морское.

Аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662 ОГРН 1027739127734 на основании Решения единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Русский Краб» № 2024-33 от 16.09.2025 г.

В 2024 году по договору за аудит отчетности выплачено аудиторской организации вознаграждение 179 тыс. руб. (плюс НДС 20%). В 2025 году по договору за аудит отчетности выплачено 240 тыс. руб. (плюс НДС 20%).

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества 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), Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023, 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.

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 28.12.2024 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. 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:

| Наименование валюты | Курс на 31.12.2025 | Курс на 31.12.2024 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 78,2267 | 101,6797 |
| ЕВРО | 92,0938 | 106,1028 |
| Китайский Юань | 11,1592 | 13,4272 |

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

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.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Исключение составляет – квоты на вылов водных биологических ресурсов (ВБР).

Квоты на вылов биоресурсов амортизируются равномерно исходя из сроков, установленных в договорах о закреплении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов,

заключенных с ФАР. При этом годовая сумма амортизации распределяется пропорционально ежемесячному освоению квот. Остаток неосвоенной квоты в конце года списывается на счет 90.02.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- лицензии и разрешения: квоты на вылов ВБР;
- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей и пр.;
- базы данных: бухгалтерские, кадровые, коммерческие;
- другие НМА.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

| № п/п | Группа НМА | Способ начисления амортизации | Срок полезного использования |
|-------|---|-------------------------------|------------------------------|
| 1 | лицензии и разрешения: квоты на вылов ВБР | Линейный | 15 лет |

Ликвидационная стоимость равна нулю.

Переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, утвержденными учетной политикой (по группам ОС), исходя из ожидаемого срока использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам ОС (в расчете на новый объект):

| № п/п | Группа ОС | Типовые сроки полезного использования, мес. | Типовые подходы к определению ликвидационной стоимости |
|-------|-------------------------|---|--|
| 1 | Морские суда добывающие | 300-360 | цена металлолома при выбытии судна |
| 2 | Машины и оборудование | 61-120 | не определяется (несущественная) |

| | | | |
|---|--|-------|----------------------------------|
| 3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 25-60 | не определяется (несущественная) |
|---|--|-------|----------------------------------|

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По тем объектам основных средств, которые не представлены в таблице, СПИ устанавливается исходя из предполагаемого срока их использования с учетом мнения профильных специалистов. Аналогично срок устанавливается для приобретенных объектов, бывших в эксплуатации.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

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

5.1 Основные средства, полученные в аренду

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов. Положения учетной политики в отношении активов в форме права пользования раскрыты дополнительно в пояснениях к строке 1150 бухгалтерского баланса, в отношении определения обязательства по аренде и ставки дисконтирования – к строке 2330 отчета о финансовых результатах.

6. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и нематериальных

активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1152 «капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Незавершенное строительство включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию.

Иные незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, 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.

Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.). Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов, отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов».

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 квартала. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

8. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске в производство и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по способу средней себестоимости.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости. Для определения себестоимости готовой продукции рассчитываются все затраты, сформированные в отчетный период промысла в разрезе номенклатуры готовой продукции пропорционально объему, умноженному на плановую калькуляцию. Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней стоимости по номенклатуре.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение готовой продукции. Проверка готовой продукции на обесценение проводится ежемесячно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой готовой продукции соответствует или превышает её фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на

прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Резерв по долгам основных, дочерних и зависимых обществ не создается, ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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 Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая 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».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению принципалам;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

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.

11. Капитал

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

12. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам контракта;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам года.

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.

14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные

налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

15. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Товары, готовая продукция, материалы и долгосрочные активы к продаже, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), объекты недвижимости, переданные покупателю, права собственности на которые находятся на государственной перерегистрации, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- доходы от продажи валюты (свернуто);
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты (свернуто);
- результат от продажи материалов (прибыль);
- результат от продажи основных средств (прибыль);
- курсовые разницы (свернуто);
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

16. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи валюты (свернуто);
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты (свернуто);
- расходы от продажи материалов (убыток);
- результат от продажи основных средств (убыток);
- курсовые разницы (свернуто);
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- штрафы, пени, неустойки.

17. Финансовые инструменты

В связи с наличием кредитного финансирования и особенностями операционной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, основными из которых являются валютный и процентный риски. С целью минимизации негативных последствий колебаний рыночной конъюнктуры Общество в отчетном периоде использовало производные финансовые инструменты – валютно-процентный СВОП.

Производные финансовые инструменты отражаются в бухгалтерском учете Общества по справедливой стоимости. Производный финансовый инструмент признается в отчетности как единый объект учета:

- в составе финансовых активов (прочих оборотных активов), если справедливая стоимость инструмента является положительной (требования к контрагенту превышают обязательства перед контрагентом);
- в составе финансовых обязательств, если справедливая стоимость инструмента является отрицательной (обязательства перед контрагентом превышают требования к контрагенту).

Развернутое отражение отдельных требований и обязательств по основному долгу и процентам (валовая оценка) на балансовых счетах не производится.

Производные финансовые инструменты отражаются на субсчете 76.ФИ «Производные финансовые инструменты (ПФИ)».

В отчете о финансовых результатах результаты оценки (переоценки) ПФИ по строкам 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы» отражается изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента и финансовый результат, полученный в течении периода промежуточных расчетов по основному долгу.

В отчете о финансовых результатах результаты оценки (переоценки) ПФИ по строкам 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате» отражается свернуто финансовый результат по полученными и начисленными процентами.

Денежные потоки по операциям СВОП подлежат отражению в Отчете и движении денежных средств в составе финансовых операций по строке 4319 «Прочие поступления».

18. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023.

Показатели отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 года» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

| Показатель | До корректировок | | После корректировок | | Причины корректировки |
|------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| | Строка 2340 | Строка 2350 | Строка 2340 | Строка 2350 | |

| | | | | | |
|------------------|---------|--------|--------|---|--|
| Курсовые разницы | 146 907 | 65 757 | 81 150 | - | Отражена единая свернутая сумма положительных и отрицательных курсовых разниц за 2024 год. |
| ИТОГО | 146 907 | 65 757 | 81 150 | - | |

| Наименование показателя | Код показателя | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|-------------------------|----------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| Прочие доходы | 2340 | 152 870 | (65 757) | 87 113 |
| Прочие расходы | 2350 | (72 170) | 65 757 | (6 513) |

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2. «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4. «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5 «Капитальные вложения в нематериальных активов», 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе отсутствуют неамортизируемые объекты нематериальных активов.

Организация имеет следующие заключенные договоры о закреплении долей квот на ВБР сроком на 15 лет с учетом изменений по приказам ФАР:

| № п/п | Договор | Вид ВБР | Доля квот, % | Стоимость, тыс. руб. |
|-------|----------------------|---|--------------|----------------------|
| 1 | ИКК-46 от 09.11.2023 | Краб-стригун опилио Северо-Охотоморская подзона | 5,555 | 2 362 258 |
| 2 | ИКК-46 от 09.11.2023 | Краб камчатский Северо-Охотоморская подзона | 5,555 | 235 730 |
| 3 | ИКК-46 от 09.11.2023 | Краб камчатский Западно-Камчатская подзона | 5,555 | 3 949 215 |
| 4 | ИКК-46 от 09.11.2023 | Краб камчатский Камчатско-Курильская подзона | 5,555 | 411 010 |
| 5 | ИКК-46 от 09.11.2023 | Краб синий Северо-Охотоморская подзона | 5,555 | 141 653 |

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе в составе нематериальных активов числятся права на добычу (вылов) водных биологических ресурсов в виде нематериальных активов, остаточная стоимость которого составляет 6 592 732 тыс. руб.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом в течение срока действия договоров о закреплении долей квот. Годовая сумма амортизации распределяется пропорционально объему вылова ВБР (в кг). Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.2025 г. составляет 1 014 267 тыс. руб.

2. Основные средства

2 а. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. числятся:

- офисное помещение в здании, расположенном по адресу г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 10 площадью 10 кв.м. на основании договора субаренды с АО «Русский Краб» № РК-БК/2024 от 11.10.2024 г. сроком до 10.10.2029 г.;
- земельный участок кадастровый номер: 25:20:210104:1802, S - 15 252 кв.м., расположенный по адресу Приморский край, р-он Хасанский, пгт. Славянка, ул. Нерпинская, дом. 32-А на основании Договора аренды земельного участка для строительства малого логистического комплекса с ИП Текиев Джамбулат Абдулхалимович от 22.04.2024 г. сроком до 21.04.2029 г.

2 б. Основные средства, на балансе Общества

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости» к бухгалтерскому балансу.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 123 131 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. основных средств Общество не имело.

Капитальные вложения в основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, представленные в таблице 4.5, состоят из:

- капитальных вложений на создание основных средств в сумме 60 519 тыс. руб., которые состоят из: затрат на строительство малого логистического комплекса – 37 813 тыс. руб (строка баланса 1150 «Незавершенное строительство») и сумм долгосрочных авансов, перечисленных поставщикам – 22 706 тыс. руб. (строка баланса 1150 «Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств»).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Капитальные вложения в основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости представленные в таблице 4.5 состоят из:

- капитальных вложений на создание основных средств в сумме 20 626 тыс. руб. на строительство малого логистического комплекса (строка баланса 1150 «Незавершенное строительство»).

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В Обществе отсутствуют неамортизируемые объекты основных средств и объекты, подлежащие обесценению.

3. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов. Информация по пояснению «Запасы»

дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерской отчетности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

| Вид задолженности | тыс. руб. | |
|--|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
| Прочие дебиторы, в том числе: | | |
| Обеспечение участия в электронных процедурах | 40 807 | - |
| Расчеты по таможене | 1 327 | 68 374 |
| Расчеты по ВБР | - | - |
| Страхование | 406 | - |
| Итого: | 42 540 | 68 374 |

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде размещались денежные средства на депозитных счетах на срок не более 3 месяцев с даты размещения.

7. Прочие оборотные активы

На отчетную дату 31 декабря 2025 г. в составе бухгалтерской отчетности по строке 1260 отражены производные финансовые инструменты в сумме 308 561 тыс. руб.

7.1. Финансовые инструменты

7.1.1. Финансовые риски и управление рисками

Общество подвержено рыночным рискам, включая валютный и процентный риски, в связи с привлеченным кредитным финансированием и операционной деятельностью. Для снижения этих рисков Общество в установленных рамках использовало производные финансовые инструменты, исключительно с целью хеджирования (защиты).

а) Процентный риск

Общество подвержено процентному риску в связи с использованием заемных средств с плавающей процентной ставкой. Целью управления является контроль над уровнем процентных расходов и их предсказуемость.

б) Валютный риск

Риск неблагоприятного изменения курса USD /RUB, влияющий на экономику деятельности Общества, так как основная выручка/денежные потоки генерируются в долларах США (USD).

ООО «Б-Краб» 01 октября 2025 г. заключило с ПАО «Сбербанк» срочную сделку – валютно-процентный своп.

Объектом валютно-процентный своп являются кредитные обязательства Компании по договору № 1309(В)-1 о предоставлении синдицированного кредита от 13.09.2023 г., заключенному с ПАО СБЕРБАНК (далее – Исходный кредит).

Исходный кредит привлечен в сумме 7 606 999 тыс. руб. на срок до 13.09.2026 г. По условиям договора, проценты начисляются на непогашенную сумму основного долга по плавающей процентной ставке, привязанной к ключевой ставке Банка России + 3,55%.

В рамках заключенного договора свопа Общество преобразует свои обязательства по Исходному кредиту:

- Изменение валюты обязательств: Обязательства в российских рублях (RUB) преобразуются в обязательства в долларах США (USD).
- Изменение типа ставки: Плавающая процентная ставка по рублевой стороне обменивается на фиксированную процентную ставку по долларовой стороне.

Таким образом, достигается соответствие валюты обслуживания долга (USD) валюте основной операционной выручки (USD), а также фиксация процентных расходов независимо от колебаний ключевой ставки Банка России.

Заключенная сделка предназначена для предотвращения следующих рисков:

- процентного риска – риска увеличения расходов Общества в связи с ростом плавающей ставки по Исходному кредиту;
- валютного риска – риска неблагоприятного изменения курса USD/RUB, влияющего на экономику деятельности Общества, поскольку основная выручка генерируется в долларах США (USD), а обязательства номинированы в рублях (RUB).

Справедливая стоимость валютно-процентного свопа по состоянию на отчетную дату определяется на основании информации, предоставленной банком-контрагентом (ПАО «Сбербанк»). На дату заключения договора (01.10.2025) справедливая стоимость инструмента была равна нулю, в связи с чем записи на счетах бухгалтерского учета при первоначальном признании не производились.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. справедливая стоимость валютно-процентного отраженная в балансе по строке 1260 представляет собой остаток требований к контрагенту с учетом произведенных в течение периода промежуточных расчетов (выплат/получений процентов и основного актива) составила 308 561 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год результаты по данной сделке представлены отдельно в соответствии с экономической природой составляющих инструмента:

- изменение справедливой стоимости (валютная переоценка) отражено в составе прочих доходов по строке 2340 в сумме 300 499 тыс. руб.;
- процентная составляющая (разница между полученными и уплаченными процентами) отражена в составе процентных доходов по строке 2320 в сумме 214 123 тыс. руб.

Совокупный положительный финансовый результат от операции за период составил 514 622 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

8.2 Добавочный капитал

На 31.12.2025 г. добавочный капитал сформирован в размере 250 000 тыс. руб.:

- АО «Русский краб» в размере 250 000 тыс. руб. – в несение вклада в имущество на основании решения единственного участника от 13.12.2023 г.

На 31.12.2024 г. добавочный капитал сформирован в размере 250 000 тыс. руб.:

- АО «Русский краб» в размере 250 000 тыс. руб. – в несение вклада в имущество на основании решения единственного участника от 13.12.2023 г.

8.3 Чистые активы

Бухгалтерская 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 у Общества размер чистых активов отрицательный в сумме 694 276 тыс. руб., на 31.12.2024 года размер чистых активов отрицательный в сумме 647 532 тыс. руб.

Отрицательная величина чистых активов сформирована под влиянием временного фактора — роста процентных расходов по кредиту с плавающей ставкой вследствие повышения ключевой ставки Банка России. Общество стабильно генерирует положительный операционный денежный поток от добычи и реализации краба, что подтверждается показателями отчета о движении денежных средств. Операционная деятельность Общества (добыча и реализация краба) остается рентабельной.

9. Кредиты и займы

Долгосрочные кредитные и заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
| От одного года до двух лет | - | 7 022 078 |
| Свыше пяти лет | 6 526 805 | - |
| Итого долгосрочные заемные средства | 6 526 805 | 7 022 078 |

Проценты, возврат которых по условиям договора превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

10. Обязательства

10.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» приложения к пояснениям к бухгалтерской отчетности.

10.2 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.3 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

| Наименование показателя | Сумма | |
|--|----------|-----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения, в том числе: | (61 689) | (912 509) |
| облагаемая по ставке 25% | (61 689) | – |
| облагаемая по ставке 20% | – | (912 509) |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 15 422 | 182 502 |
| рассчитанный по ставке 25% | 15 422 | – |
| рассчитанный по ставке 20% | – | 182 502 |
| Постоянный налоговый доход (расход) | (477) | (777) |
| Эффект от изменения ставки налога на прибыль, в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 25% | – | 59 551 |
| Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 14 945 | 241 276 |
| текущий налог на прибыль | – | – |
| отложенный налог на прибыль | 14 945 | 241 276 |
| в том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 14 945 | 241 276 |

12. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг за 2025 г. составила 2 822 470 тыс. руб., за аналогичный период 2024 г. – 2 100 922 тыс. руб., в том числе:

- реализация продукции собственного производства 2 173 745 тыс. руб. за 2025 г., что составляет 77 % от общего объема реализации;
- от сдачи судов в аренду – 648 725 тыс. руб. в 2025 г., что составляет 23 % в 2025 г. от общего объема реализации.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

| Наименование показателя | тыс.руб. | |
|---|----------|----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Строка «Прочие затраты» | | |
| Аренда внутреннего промыслового флота | 454 328 | 895 279 |
| Консультации сторонних организаций и физ. лиц | 92 333 | 92 288 |
| Плата за биоресурсы | 62 071 | 53 690 |

| | | |
|---|----------------|------------------|
| МРТО | 25 765 | - |
| Доставка продукции на склад - | 12 802 | - |
| Складское хранение и доставка снабжения на суда | 6 175 | - |
| Анализ продукции и сертификация | 4 752 | 4 177 |
| Стоянка судов в порту | 4 623 | - |
| Выставки и фестивали | 3 093 | - |
| Услуги нотариусов, консультантов и т.д. | 3 436 | - |
| Экспортные пошлины | 2 984 | 118 661 |
| Налог на имущество | 2 231 | - |
| Страхование | 2 787 | - |
| Судовая связь | 2 612 | - |
| Услуги по внеплановому ремонту | 2 068 | - |
| Прочие | 9 559 | 5 862 |
| ИТОГО | 692 618 | 1 169 957 |

14. Процентные доходы

За 2025 г. по строке 2320 отражены процентные доходы, полученные в рамках сделки валютно-процентный своп в сумме 214 123 тыс. руб.

15. Прочие доходы и прочие расходы

За 2025 г. по строке 2340 отражено изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента на отчетную дату в сумме 295 147 тыс. руб. Также отражен свернутый финансовый результат по промежуточному платежу в рамках сделки валютно-процентный своп в сумме 5 352 тыс. руб.

тыс. руб.

| Наименование видов прочих доходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы») | 2025 год | 2024 год |
|---|--------------|---------------|
| Доходы, полученные в рамках договорных отношений | - | 2 237 |
| Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | 460 | - |
| Возмещение акцизов по средним дистиллятам | 1 110 | - |
| Курсовые разницы | - | 81 150 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | - | 3 726 |
| Прочие | 134 | - |
| ИТОГО | 1 704 | 87 113 |

тыс. руб.

| Наименование видов прочих расходов (в составе строк 2350 «Прочие расходы») | 2025 год | 2024 год |
|---|---------------|--------------|
| Комиссия банка | 3 634 | 2 498 |
| Курсовые разницы | 57 779 | - |
| Членские взносы | 1 771 | - |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 12 095 | 3 915 |
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | 684 | - |
| Прочие | 627 | - |
| ИТОГО | 76 590 | 6 413 |

15. Информация, связанная с движением денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам в полной сумме.

В отчете о движении денежных средств поступления в виде арендных платежей (от сдачи судов в аренду) отражены по стр. 4111. Обоснование:

Основными видами деятельности Общества являются: квотодержатель – рыболовство морское промышленное, судовладелец – сдача морских судов в аренду по договору фрахтования.

Морские суда предоставляются в аренду по договорам операционной аренды. Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Морское судно, предоставляемое в аренду, учитывается в составе основных средств.

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств сумма составила за 2025 г. – 247 143 тыс. руб., за 2024 г. – 23 710 тыс.руб.

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств сумма составила за 2025 г. – 50 907 тыс. руб., за 2024 г. – 288 160 тыс.руб.

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|-----------|----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Строка 4119 «Прочие поступления» | | |
| Проценты к получению от размещения денежных средств на депозитах сроком до 3-ех месяцев | 20 472 | 19 984 |
| Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков, а также возмещенные из бюджета (свернуто) | 19 609 | – |
| Выгоды и потери от валютно-обменных операций | – | 3 726 |
| Прочие | – | – |
| Строка 4219 «Прочие поступления» | | |
| Прочие | – | – |
| Строка 4319 «Прочие поступления» | | |
| Поступление требования от банка по операциям СВОП | 207 063 | – |
| Итого | 247 143 | 23 710 |

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|-----------|-----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Строка 4129 «Прочие платежи» | | |
| Денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин (свернуто) | – | (187 035) |
| Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков, а также возмещенные из | – | (24 676) |

| | | |
|---|----------|-----------|
| бюджета (свернуто) | | |
| На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль) | (18 485) | (57 844) |
| Выгоды и потери от валютно-обменных операций | (12 095) | – |
| Прочие | – | (6 155) |
| Строка 4229 «Прочие платежи» | | |
| Прочие | – | – |
| Строка 4329 «Прочие платежи» | | |
| Сумма арендных платежей земельного участка | (20 327) | (12 450) |
| Итого | (50 907) | (288 160) |

16. Информация о связанных сторонах

+

| № п/п | Наименование связанной стороны | Характер отношений |
|----------|---|---|
| 1 | Участники Общества | |
| 1.1 | АО «Русский Краб» ИНН 2536346519 ОГРН 1242500022291 | Владеет 99,99% долей в УК Общества |
| 1.2 | ООО «Примкраб» ИНН 25363047773, ОГРН 1172536026530 | Владеет 0,01% долей в УК Общества |
| 2 | Единоличный исполнительный орган Общества | |
| 2.1 | АО «Русский Краб» ИНН 2536346519 ОГРН 1242500022291 | Управляющая организация Общества |
| 3 | Компании Группы ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (иные лица) | |
| 3.1 | ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.2 | АО ТУРНИФ (до 2019 г. ОАО ТУРНИФ) ИНН 2536053382, ОГРН 1022501275653 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.3 | АО ИНТРАРОС (до 2019 г. ЗАО «ИНТРАРОС») ИНН 2537008664, ОГРН 1022501800364 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.4 | АО «ДМП-РМ» ИНН 2540199962, ОГРН 1142540002076 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.5 | ООО «Востокрыбпром» ИНН 2721023255, ОГРН 1022700598381 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.6 | ООО «РМД ЮВА 1» ИНН 7701384421, ОГРН 1147746036019 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.7 | ООО «Русский минтай» ИНН 2521015391, ОГРН 1172536029533 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.8 | ООО «Эр Эф Си Менеджмент» ИНН 2536325389, ОГРН 1202500023318 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.9 | ООО «42 ПРИЧАЛ» ИНН 2536331054, ОГРН 1212500028476 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.10 | ООО «Новострой» ИНН 2536306530, ОГРН 1172536038146 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.11 | ООО «Нордеко» ИНН 2536313697, ОГРН 1182536037860 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.12 | ООО «Приморский муссон» ИНН 2536313680, ОГРН 1182536037859 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.13 | ООО «Русский Монарх» ИНН 2536306450, ОГРН 1172536037871 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.14 | ООО «Бухта Троицы» ИНН 2536306481, ОГРН 1172536037904 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.15 | ООО «Новый Восход» ИНН 2536306474, ОГРН 1172536037893 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |

| № п/п | Наименование связанной стороны | Характер отношений |
|----------|--|---|
| 3.16 | ООО «Новый Сейвал» ИНН 2536306467, ОГРН 1172536037882 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.17 | ООО «Минтай Первый» ИНН 2536306523, ОГРН 1172536038113 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.18 | ООО «РРПК Восток» ИНН 2536306555, ОГРН 1172536038223 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.19 | ООО «Макрурус-В» ИНН 2536319314, ОГРН 1192724017969 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.20 | ООО «Сайра-И» ИНН 2536319089, ОГРН 11925360257714 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.21 | ООО «Макрурус-Т» ИНН 2536319120, ОГРН 1192536025758 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.22 | ООО «ДИДЖИТАЛ ФИШЕРИ СОЛЮШНС» ИНН 7701384414 ОГРН 1147746035854 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.23 | ООО «Морская звезда 1» ИНН 2536341824 ОГРН 1232500029541 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.24 | ООО «Морская звезда 2» ИНН 2536341782 ОГРН 1232500029453 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.25 | ООО «Морская звезда 3» ИНН 2536341790 ОГРН 1232500029464 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.26 | ООО «Морская звезда 4» ИНН 2536341775 ОГРН 1232500029442 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.27 | ООО «Минтай-Д» ИНН: 2536347400, ОГРН: 1242500026670 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.28 | ООО «Минтай-РМ» ИНН: 2536347375, ОГРН: 1242500026625 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.29 | ООО «Минтай-РК» ИНН: 4100052440, ОГРН: 1244100003256 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.30 | ООО «Беринг Краб» ИНН: 2536335002, ОГРН: 1027739127734 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3.31 | Кищенко Антон Валерьевич | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Генеральный директор ООО «РМД ЮВА 1», ООО «Минтай-РК» |
| 3.32 | Ивахно Владимир Сергеевич | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Генеральный директор ООО «Морская Звезда 3», ООО «Морская Звезда 4» |
| 3.33 | Глобенко Константин Владимирович | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – генеральный директор ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» |
| 4 | Компании Группы АО Русский Краб | |
| 4.1 | ООО «Примкраб» ИНН 25363047773, ОГРН 1172536026530 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.2 | ООО «Атлантик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.3 | ООО «Пасифик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.4 | ООО «Владкраб» ИНН 2536334993, ОГРН 1222500019389 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.5 | ООО «Дальневосточный Краб» ИНН 2536319762, ОГРН 1192536029377 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.6 | АО «Т-Краб» ИНН 2536308584, ОГРН 1182536005200 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.7 | ООО «В-Краб» ИНН 2536324554, ОГРН 1202500018423 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.8 | ООО «П-Краб» ИНН 2536324579, ОГРН 1202500018445 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |

| № п/п | Наименование связанной стороны | Характер отношений |
|-----------|---|---|
| 4.9 | ООО «С-Краб» ИНН 2536324561, ОГРН 1202500018434 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.10 | ООО «КАМЧАТКА КРАБ» ИНН 2536312206, ОГРН 1182536028564 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.11 | ООО «Арктический лосось» ИНН 5190236811 ОГРН 1255100000396 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.12 | «Полярный лосось» ИНН 5190236804 ОГРН 1255100000385 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.13 | «СЗ-Краб» ИНН 5190237205 ОГРН 1255100001045 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 4.14 | Горячев Сергей Станиславович | Генеральный директор управляющей организации АО «Русский Краб» |
| 5. | Вышестоящие лица | |
| 5.1 | ООО «Эльбрус Партнерс» ИНН 7714486332 ОГРН 1227700317855 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 5.2 | Акционерное общество «СОЛОР» ИНН 7714461560 ОГРН 1207700224753 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 5.3 | АО «Морские инвестиции» ИНН 9714081001 ОГРН 1257700413178 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Владелец 7512/20002 (~ 37,55%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс» |
| 5.4 | АО «Пасифик Инвестментс» ИНН 9714081026 ОГРН 1257700413211 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Владелец 4000/20002 (~ 20%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс» |
| 5.5 | АО «ДВ Менеджмент» ИНН 9714081019 ОГРН 1257700413189 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество - Владелец 980/20002 (~ 4,9%) долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс» |
| 5.6 | Белоусов Сергей Александрович | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – генеральный директор ООО «Эльбрус Партнерс», АО «СОЛОР» |
| 5.7 | Буробин Максим Владимирович | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – Генеральный директор АО «Пасифик Инвестментс», АО «Морские инвестиции» |
| 5.8 | Митрофанов Никита Романович | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – Генеральный директор АО «ДВ Менеджмент» |
| 5.9 | Орлов Евгений Петрович | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – Владелец 50% акций АО «СОЛОР», владелец 100% акций АО «Морские инвестиции» |
| 5.10 | Аксенов Станислав Игоревич | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – Владелец 50% акций АО «СОЛОР», владелец 100% акций АО «Пасифик Инвестментс» |
| 5.11 | Карпухин Савелий Дмитриевич | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество – Владелец 100% акций АО «ДВ Менеджмент» |

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

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное общество и связанные общества.

тыс.руб. без НДС

| 2025 год | Основное общество | Связанные общества |
|--|-------------------|--------------------|
| Продажа товаров, работ, услуг | 996 | 648 725 |
| Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению | - | 9 032 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | 102 596 | 670 972 |
| Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество и проценты к уплате | 226 | 10 762 |
| Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы | - | - |
| Выдано займов | - | - |
| Получено заемных средств | 711 750 | - |
| Дивиденды (доходы от участия) к получению | - | - |

тыс. руб.

| На 31 декабря 2025 г | Основное общество | Зависимые общества |
|---|-------------------|--------------------|
| Дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам) | - | 66 821 |
| Кредиторская задолженность | 36 979 | 486 187 |
| Долгосрочные займы выданные (включая проценты) | - | - |
| Краткосрочные займы выданные (включая проценты) | - | - |
| Долгосрочные заемные средства (включая проценты) | - | - |
| Краткосрочные заемные средства (включая проценты) | 632 568 | 25 823 |
| Обязательства по аренде | 43 882 | - |

тыс.руб. без НДС

| 2024 год | Основное общество | Зависимые общества |
|--|-------------------|--------------------|
| Продажа товаров, работ, услуг | 1 255 | - |
| Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению | 34 | - |
| Приобретение товаров, работ, услуг | 95 961 | 895 279 |
| Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество и проценты к уплате | 51 | 1 295 |
| Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы | - | - |
| Выдано займов | - | - |
| Получено заемных средств | 458 400 | 21 400 |

| | | |
|---|---|---|
| Дивиденды (доходы от участия) к получению | - | - |
|---|---|---|

тыс. руб.

| На 31 декабря 2024 г | Основное общество | Зависимые общества |
|---|-------------------|--------------------|
| Дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам) | - | - |
| Кредиторская задолженность | 17 792 | 417 748 |
| Долгосрочные займы выданные (включая проценты) | - | - |
| Краткосрочные займы выданные (включая проценты) | - | - |
| Долгосрочные заемные средства (включая проценты) | 458 400 | 24 128 |
| Краткосрочные заемные средства (включая проценты) | - | - |
| Обязательства по аренде | 47 296 | |

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным обществом и зависимыми обществами

тыс. руб.

| № | Наименование показателя | 2025 год | Из графы 3, в том числе по основному обществу | 2024 год | Из графы 5, в том числе по основному обществу |
|------|---|----------|---|----------|---|
| | Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| 4110 | Поступления – всего | 558 933 | - | - | - |
| 4120 | Платежи – всего | 636 055 | 94 586 | 85 167 | 85 167 |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| 4210 | Поступления – всего | - | - | - | - |
| 4220 | Платежи – всего | 134 558 | - | - | - |
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| 4310 | Поступления – всего | 711 750 | 711 750 | 458 400 | 458 400 |
| 4320 | Платежи – всего | 528 350 | 528 000- | - | - |

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице управляющей организации АО «Русский Краб», по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации.

Вознаграждение управляющей организации АО «Русский Краб» за оказанные услуги составило:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|-------------------------|----------|----------|
|-------------------------|----------|----------|

| | | |
|--|---------|---------|
| Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 109 584 | 109 584 |
| краткосрочные вознаграждения | 109 584 | 109 584 |
| долгосрочные вознаграждения | - | - |

17. Обеспечения обязательств

17.1 Информация о выданных и полученных обязательствах

Информация об выданных и полученных обязательствах приведена в табличном пояснении 9 «Обеспечения обязательств» к бухгалтерской отчетности.

17.2.1 Информация о выданных обеспечениях

Обществом заключены договоры поручительства, по которым ООО «Б-Краб» выступает поручителем по долгам третьих лиц (связанные стороны) перед ПАО «Сбербанк» в части погашения обязательств по кредитным договорам в том же объеме, что и заемщики, включая уплату процентов. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма составляет 114.956 170 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 54 138 754 тыс. руб.

Дополнительно в обеспечение данных обязательств между ПАО «Сбербанк» (Банк) и ООО «Б-Краб» (Поручитель) от 19.05.2025 г. заключен договор ипотеки морского судна «Алчан». По состоянию на 31.12.2025 г. сумма по договору составляет 179 621 тыс. руб.

Выданные поручительства обеспечивают обязательства связанных сторон, информация о которых приведена в разделе 16 настоящих пояснений. Все заемщики осуществляют стабильную операционную деятельность, обслуживают кредиты в соответствии с графиками и не имеют просроченной задолженности. Финансовый анализ заемщиков, проведенный Обществом, подтверждает их способность исполнять обязательства самостоятельно, что минимизирует риск востребования поручительств.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными поручительствами. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается как низкая.

17.2.2 Информация о полученных обеспечениях

На отчетную дату полученные обеспечения отсутствуют.

18. Риски хозяйственной деятельности

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. Рост процентной ставки по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств, а также ограничить возможности компании по привлечению кредитных ресурсов.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства

с переменной ставкой процента). Руководство компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Ценовой риск

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

Кредитный риск

Финансовые вложения Общества подвержены кредитному риску. Указанный риск заключается в риске того, что эмитент (должник) не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с финансовыми вложениями.

В Обществе таких вложений нет.

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, все обязательства исполняет своевременно, не имеет просроченной задолженности по финансовым обязательствам и просроченной кредиторской задолженности.

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, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. Непрерывность деятельности

На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности прекращение деятельности руководством не планируется.

Отрицательная величина чистых активов сформирована под влиянием временного фактора — роста процентных расходов по кредиту с плавающей ставкой вследствие повышения ключевой ставки Банка России. Для минимизации данного риска и обеспечения предсказуемости денежных потоков Общество 01.10.2025 г. заключило договор валютно-процентного свопа, который трансформирует плавающую рублевую ставку в фиксированную долларовую. Указанная сделка позволит стабилизировать финансовый результат в будущих периодах и нивелировать негативное влияние волатильности процентных ставок на величину чистых активов.

Общество стабильно генерирует положительный операционный денежный поток от добычи и реализации краба, что подтверждается показателями отчета о движении денежных средств

Руководство Общества оценивает сложившуюся ситуацию как временную и ожидает восстановления чистых активов по мере нормализации уровня процентных ставок и завершения инвестиционной фазы проекта.

За время своей деятельности Общество запустило в эксплуатацию четыре морских краболовных судна, которые осваивают собственные квоты на водные биологические ресурсы и оказывают услуги сторонним организациям. Срок действия договоров о закреплении квот на водные биологические ресурсы составляет 15 лет. Доходы, полученные по итогам отчетного периода, свидетельствуют о заинтересованности потребителей в выпускаемой продукции и восстановлении финансового положения в кратчайшие сроки

В 2025 года недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничивало импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

Уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления.

Общество на ближайшее время имеет определенную стратегию развития группы компаний. В настоящее время Обществу не предъявлено существенных исков и в отношении него не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации, ее способность осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

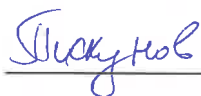
Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

20. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением факторов, раскрытых в других разделах пояснений.

Руководство не планирует сокращение объемов деятельности и изменение видов деятельности. Факторов, способных повлиять на продуктивную деятельность организации, не имеется.

Представитель



«04» февраля 2026 г.

Пискунов А.А.

/доверенность №110924-4 от 11.09.2024 г./



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Изменения за период | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | На начало года | | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | На конец периода | |
| | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 7 606 999 | (507 133) | - | - | (507 133) | - | - | - | 7 606 999 | (1 014 267) |
| | За 2024 г. | 7 606 999 | - | - | - | (507 133) | - | - | - | 7 606 999 | (507 133) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Лицензии и разрешения (Коды ВБФ) | За 2025 г. | 7 606 999 | (507 133) | - | - | (507 133) | - | - | - | 7 606 999 | (1 014 267) |
| | За 2024 г. | 7 606 999 | - | - | - | (507 133) | - | - | - | 7 606 999 | (507 133) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Изменения за период | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | На начало года | | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | На конец периода | |
| | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 6 592 732 | 7 099 866 | 7 606 999 |
| в том числе: | | | |
| Лицензии и разрешения (Коды ВБФ) из них созданные организацией | 6 592 732 | 7 099 866 | 7 606 999 |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Изменения за период | | | | | | | | | |
|---|---------------------|--------|---------------------|-------------------------|---------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | На начало года | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| | Период | Период | | | | | | | | |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя | Изменения за период | | | | | |
|--|---------------------|------------|----------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
| | Период | | На начало года | | На конец периода | |
| | За 2025 г. | За 2024 г. | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|--|---------------------------------------|----------------|--------|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | На начало года | | в течение года | | на конец года | | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | выбыло | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3в 2025 г. | - | - | 138 993 | - | 302 | - | 137 805 | (14 674) |
| в том числе: | 3в 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3в 2025 г. | - | - | 22 807 | - | 251 | - | 21 734 | (4 243) |
| Офисное оборудование | 3в 2024 г. | - | - | 100 | - | - | - | 100 | (44) |
| Транспортные средства | 3в 2025 г. | - | - | 115 012 | - | - | - | 115 012 | (10 311) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3в 2025 г. | - | - | 1 073 | - | 51 | - | 958 | (76) |
| Инвестиционная недвижимость | 3в 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - всего | 3в 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | На начало года | | в течение года | | на конец года | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом переоценки фактической стоимости) | списано (с учетом переоценки фактической стоимости) | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Права пользования активами - всего | 3в 2025 г. | 48 290 | (918) | 6 111 | - | 5 742 | - | 54 401 | (12 395) |
| в том числе: | 3в 2024 г. | 690 | (58) | 103 711 | (56 111) | 5 742 | - | 48 290 | (918) |
| Здания | 3в 2025 г. | 454 | (15) | - | - | - | - | 454 | (106) |
| Другие виды основных средств | 3в 2025 г. | 690 | (58) | 454 | (690) | 173 | - | 454 | (15) |
| - всего | 3в 2025 г. | 47 836 | (903) | 6 111 | - | - | - | 53 947 | (12 289) |
| 3в 2024 г. | - | - | - | 103 257 | (55 421) | 5 570 | - | 47 836 | (903) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | амортизируемые | неамортизируемые | амортизируемые | неамортизируемые | амортизируемые | неамортизируемые |
| Амортизируемые основные средства - всего | 165 137 | - | 47 372 | - | 633 | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| Здания | 348 | - | 439 | - | 633 | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 17 491 | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 56 | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | 104 701 | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 883 | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | 41 658 | - | 46 933 | - | - | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации с мобилизационной подготовкой и мобилизации, которые законсервированы | - | - | - | - | - | - |
| основные средства, потребляемые в процессе эксплуатации, которые с течением времени не изменяются | - | - | - | - | - | - |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | - | - | - | - | - | - |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | - | - | - |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|----------------------------|------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | 3а 2025 г. | 3а 2024 г. | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | загрaты | фактическая себестоимость списано | резерв под обесценение | резерв под обесценение | изменения фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего | 3а 2025 г. | 3а 2024 г. | 187 585 | - | 1 484 549 | (1 531 344) | - | - | X | X | 140 790 | - |
| | | | 5 | - | 1 445 344 | (1 257 764) | - | - | X | X | 187 585 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 3а 2025 г. | | 16 | - | 194 367 | (10 705) | - | - | (116 204) | - | 67 473 | - |
| | 3а 2024 г. | | 5 | - | 51 | (40) | - | - | - | - | 16 | - |
| Готовая продукция | 3а 2025 г. | | 187 569 | - | - | (1 294 950) | - | - | 1 180 698 | - | 73 317 | - |
| | 3а 2024 г. | | - | - | - | (1 257 724) | - | - | 1 445 293 | - | 187 569 | - |
| Незавершенное производство | 3а 2025 г. | | - | - | 1 290 183 | (225 689) | - | - | (1 064 494) | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | | - | - | 1 445 293 | - | - | - | (1 445 293) | - | - | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | 48 785 | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | 48 785 | - | - |
| Запасы, находящиеся в запoле, - всего | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|--|--------------------------|-----------|------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | | слисвано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | 392 766 | - | 278 919 | - | (362 214) | - | - | - | - | 309 470 | - |
| | 3а 2024 г. | 559 | - | 392 206 | - | - | - | - | - | - | 392 766 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 148 | - | 735 | - | (226) | - | - | - | - | 657 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 148 | - | - | - | - | - | - | 148 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 293 614 | - | 224 831 | - | (293 614) | - | - | - | - | 224 831 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 293 614 | - | - | - | - | - | - | 293 614 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 68 374 | - | 42 540 | - | (68 374) | - | - | - | - | 42 540 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 68 374 | - | - | - | - | - | - | 68 374 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | 4 773 | - | 6 690 | - | - | - | - | - | - | 11 463 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 4 773 | - | - | - | - | - | - | 4 773 | - |
| Сальдо по ЕНС | 3а 2025 г. | 25 856 | - | 4 004 | - | - | - | - | - | - | 29 860 | - |
| | 3а 2024 г. | 559 | - | 25 297 | - | - | - | - | - | - | 25 856 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3а 2025 г. | - | - | 119 | - | - | - | - | - | - | 119 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 3а 2025 г. | 392 766 | - | 278 919 | - | (362 214) | - | - | - | X | 309 470 | - |
| | 3а 2024 г. | 559 | - | 392 206 | - | - | - | - | - | X | 392 766 | - |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | | | На конец периода |
|--|--------------------------|------------------------|---|------------------------------------|----------------------------|-----------|------------------------|------------------------|--|------------------|
| | | | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | списано | | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 7 062 614 7 003 259 | 2 184 59 876 | - - | (3 504) (521) | - - | (497 457) | 6 563 838 7 062 614 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. За 2024 г. | 40 536 521 | - 40 536 | - - | (3 504) (521) | - - | - | 37 033 40 536 | | |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. За 2024 г. | 6 998 439 6 998 439 | - - | - - | - - | (471 634) | 6 526 805 6 998 439 | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | 22 400 4 162 | - 18 238 | - - | - - | (22 400) | - 22 400 | | | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. За 2024 г. | 1 239 137 | 2 184 1 102 | - - | - - | (3 423) | - 1 239 | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 1 632 726 640 142 | 1 458 329 2 606 055 | - - | (1 042 253) (1 613 471) | - | 2 048 802 1 632 726 | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 518 889 1 813 | 441 810 517 077 | - - | (423 648) | - | 537 051 518 889 | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - - | 283 259 - | - - | - - | - | 283 259 - | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. За 2024 г. | 8 619 5 795 | 386 8 331 | - - | (1 139) (5 507) | - | 7 866 8 619 | | | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. За 2024 г. | 6 760 115 | 89 6 760 | - - | - (115) | - | 6 849 6 760 | | | |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. За 2024 г. | 608 560 608 560 | 532 004 - | - - | (608 560) | - | 532 004 608 560 | | | |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | 458 850 100 | 196 468 458 750 | - - | (350) | - | 654 968 458 850 | | | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. За 2024 г. | 31 048 23 759 | 3 485 1 615 137 | - - | (8 556) (1 607 848) | - | 25 977 31 048 | | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. За 2024 г. | - - | 35 - | - - | - - | - | 35 - | | | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. За 2024 г. | - - | 793 - | - - | - - | - | 793 - | | | |
| Итого | За 2025 г. За 2024 г. | 8 695 340 7 643 401 | 1 460 513 2 665 931 | - - | (1 045 757) (1 613 992) | X X | 8 612 640 8 695 340 | | | |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | 417 066 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 417 066 | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|--------------------------|----------------|---------------------|----------|------------------------------|------------------|
| | | | признано | погашено | списано как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | - | 129 700 | 113 461 | - | 16 239 |
| в том числе: Резерв на ПИК | За 2025 г. За 2024 г. | - | 113 350 | 102 001 | - | 11 349 |
| Страховые взносы с резерва на ПИК | За 2025 г. За 2024 г. | - | 8 089 | 6 964 | - | 1 125 |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. За 2024 г. | - | 7 288 | 4 044 | - | 3 244 |
| Страховые взносы с резерва на отпуск | За 2025 г. За 2024 г. | - | 862 | 451 | - | 412 |
| Резерв на годовой бонус АУП нечёт 2025 | За 2025 г. За 2024 г. | - | 84 | - | - | 84 |
| Страховые взносы на резерв на премию (нечётный год) | За 2025 г. За 2024 г. | - | 26 | - | - | 26 |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | 114 956 170 | 54 138 754 | 49 696 934 |
| в том числе: | | | |
| Договор ипотеки морских судов от 19.05.2025 | 179 621 | - | - |
| Договор поручительства ДП01_700С00Х\R от 11.06.2024 (Владкраб и ДВ Краб) | 1 399 227 | 1 338 373 | - |
| Договор поручительства ДП08_700Е019\S от 05.06.2025, руб. | 6 062 932 | - | - |
| Договор поручительства от 13.09.2023 Соглашение №2 от 17.04.2025 | 87 143 770 | 52 800 382 | 49 696 934 |
| ДП по СВОП (ВЛК, ДВК) от 30.09.2025 | 20 170 620 | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 116 215 | 31 |
| Затраты на оплату труда | 181 734 | 1 |
| Отчисления на социальные нужды | 16 792 | - |
| Амортизация | 522 402 | 507 263 |
| Прочие затраты | 691 618 | 1 169 957 |
| Итого по элементам | 1 528 760 | 1 677 252 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 114 252 | (187 569) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 643 012 | 1 489 683 |