

АО «Южморрыбфлот»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «Южморрыбфлот»

За 2025 год

1. Содержание

1.	Содержание	2
2.	Общие сведения	3
2.1	Описание Общества.....	3
2.2	Информация о реестродержателе и аудиторе	5
2.3	Информация об органах управления	5
2.4	Информация о существенных событиях	6
2.5	Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.....	6
3.	Основные положения учетной политики.....	6
3.1	Основа составления.....	6
3.2	Основные средства и незавершенное строительство	6
3.3	Финансовые вложения	9
3.4	Материально-производственные запасы	11
3.5	Порядок учета расчетов	13
3.6	Капитал и резервы	14
3.7	Кредиты и займы полученные.....	15
3.8	Расчеты по налогу на прибыль	15
3.9	Признание доходов.....	15
3.10	Признание расходов	16
3.11	Оценочные обязательства	17
3.12	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	17
3.13	Формирование отчета о движении денежных средств	18
3.14.	Существенность	18
3.15.	Изменения в учетной политике на 2025 го19д.....	18
4.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	19
4.1	Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса).....	19
4.2	Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	19
5.	Непрерывность деятельности	20
6.	Информация о прекращении деятельности.....	20
7.	Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах).....	20
8.	События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году	21
9.	Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год	

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности АО «Южморрыбфлот» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом «Об утверждении Учетной политики» от 10.01.2023 № 1.

2.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- Акционерное общество «Южморрыбфлот»

Сокращенное наименование организации:

- АО «Южморрыбфлот»

➤ **Сведения о государственной регистрации АО «Южморрыбфлот»:**

- Дата государственной регистрации: 03.08.2011
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 1 1 1 2 5 0 8 0 0 7 7 6 5
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю.
- Основной государственный регистрационный номер: 1112508007765 присвоен Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю. 03.08.2011 года

Идентификационный номер организации:

- 2508098600

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 10.20 – Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 692954, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г. НАХОДКА, УЛ ЗАВОДСКАЯ (ПОСЕЛОК ЛИВАДИЯ МКР.), Д. 16
- Почтовый адрес: 692954, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г. НАХОДКА, УЛ ЗАВОДСКАЯ (ПОСЕЛОК ЛИВАДИЯ МКР.), Д. 16
- Тел.: (423) 2-30-80-30

Адрес электронной почты: morflot@mail.ru.

Сайт www.ymrf.ru, www.доброфлот.рф

Единственным Акционером общества является одно юридическое лицо - АО «РК «Новый мир» (ИНН: 2503023449, ОГРН: 1052501104809).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила –1620 чел., за 2024 год – 1671,50 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- 10.20 Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков,
- 03.11 Рыболовство морское,
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий ,
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная,
- 50.10 Деятельность морского пассажирского транспорта,
- 50.20 Деятельность морского грузового транспорта,
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению,
- 52. Деятельность, связанная с перевозками,
- 85 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию,
- 86. Деятельность медицинская.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (свидетельств):

1. ЛИЦЕНЗИЯ №Л041-01023-25/00349458 ОТ 26.05.2020 ГОДА. Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»
2. Реестр членов саморегулируемой организации №329 от 15.09.2017 года.
3. 25.ПЦ.01.001.Л.000019.12.05 от 2101202005 Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных.
4. 025 № 00388 от 10.04.2018 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности.
5. 71.ПЦ.01.001.Л.000005.09.20 от 10.09.2020 Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных.
6. ВХ-74 003615 Переоформ от 19.05.2021 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов.
7. Л017-01023-25/00148429 от 28.04.2020 Оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров.
8. АК 25-000376 от 05.07.2019 Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

2.2 Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведет

- Наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Независимая регистрационная компания РОСТ», Владивостокский филиал.
- Место нахождения (почтовый адрес): 107076, город Москва, ул. Стромынка, д. 18 к. 5б, помещ. IX, Владивостокский филиал : 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д.82;
- Телефон: +7 (495) 771-73-36; тел. Владивостокский филиал: +7 (4232) 22-68-01.
- Адрес электронной почты: samara@mail.rrost.ru
- Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13976-000001
- Дата выдачи лицензии: 03.12.2002
- Срок действия лицензии: без ограничения срока действия.
- Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России.

Аудитором АО «Южморрыбфлот» является:

➤ ООО «Лотаудит»:

- Место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
- Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
- Фактическое место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
- ИНН: 2511108618.
- ОГРН: 1192536006464
- Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г. между ООО «Лотаудит» и АО «Южморрыбфлот» заключен от 23.09.2025 г. № 28-25/019

2.3 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:

Высший орган управления – Общее собрание акционеров.

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

Исполнительный орган Общества –

До 13.12.2022г. генеральный директор Ефремов Александр Владимирович, действующий на основании Устава.

После 13.12.2022г. генеральный директор управляющей организации ООО «Инвестстандарт» Ефремов А.В действующий на основании Устава и договора № ИНВ-ЮЖ-2 от 13.12.2022.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Ефремов Александр Владимирович, которому принадлежит 69,61 % акций в уставном капитале АО «РК «Новый Мир» которое является единственным акционером Общества и 100% доли в ООО «Инвестстандарт», которое является акционером АО «РК «Новый Мир».

2.4 Информация о существенных событиях

Существенных событий в отчетном периоде не было.

2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора №бн от 26.12.2025 проведена инвентаризация.

По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2 Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока

полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершённые капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основные средства по группе «Другие основные средства», куда входят плавбазы, с 01.01.2023 годы оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Группы основных средств	Средний СПИ, мес.
Здания	350
Сооружения	90
Машины и оборудование (кроме офисного)	60
Офисное оборудование	60
Транспортные средства	110

Производственный и хозяйственный инвентарь	60
Другие виды основных средств	60

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств».

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как выручку.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" осуществляется ретроспективно в упрощенном (альтернативном) порядке.

3.3 Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу

экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного

года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

3.4 Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

3.5 Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.6 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.7 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

3.8 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

3.9 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Реализация покупных товаров;
- Производство и реализация собственной продукции;
- Выполнение работ;
- Оказание услуг.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от:

- Оптовая торговля рыбопродукцией и банкотарой;
- Организация услуг в области рыболовства и рыбоводства;
- Организация морской перевозки;
- Производство консервированной рыбопродукции;

- Обучение флотского персонала;
- Сдача в аренду объектов ОС;
- Перевыставление электроэнергии покупателям.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.10 Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

3.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.12 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражаются свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств

полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.13 Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

К денежным эквивалентам 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.

3.14. Существенность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.15. Изменения в учетной политике на 2025 год

На 2025 год в учетную политику внесены следующие изменения:

- исключено использование положений Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в связи с окончанием действия документа;

- при проведении процедур инвентаризаций Общество начинает руководствоваться требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (обязателен к применению с 01.01.2025 г.). Они не окажут значительного влияния на финансовое положение Общества.

4. Раскрытие существенных показателей

Общество включает расшифровки показателей строк в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, если величина детализирующего показателя составляет более 15% от суммы соответствующей строки.

4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Информация об изменении первоначальной стоимости нематериальных активов и сумм накопленной амортизации представлена в таблицах 1.1-1.3 (табличные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности).

В составе нематериальных активов Обществом отражены права на товарные знаки и программы ЭВМ.

Нематериальные активы с неопределенным сроком отсутствуют.

Признаки обесценения нематериальных активов не выявлены.

4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблицах 2.1-2.5 (табличные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности).

Информация по основным средствам, находящимся в залоге, представлена в приложении 1 к настоящим пояснениям.

Часть основных средств Общества не амортизируются, так как их потребительские свойства с течением времени не изменяются, либо по иным причинам, предусмотренным законодательством. Информация о балансовой стоимости таких объектов представлена в таблице:

Объекты основных средств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	12 217
Итого:	-	-	12 217

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена в таблице 2.4 (табличные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности).

Предмет аренды	нежилые помещения
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Размещение офиса Общества
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	20
Основание и порядок расчета процентной ставки	Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	нет
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	нет

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	нет

Срок аренды для целей бухгалтерского учета аренды определен равным 36 месяцев.

Долгосрочная часть арендных обязательств отражена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные), краткосрочная часть – в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность».

С 01.01.2023 года основные средства по группе «Другие основные средства», а именно плавбазы, учитываются по переоцененной стоимости. Последняя переоценка проведена на основании приказа от 03.10.2022 года без привлечения независимого оценщика.

Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

5. Непрерывность деятельности

Организация АО «Южморрыбфлот» планирует продолжать свою деятельность непрерывно. Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 составляет 1 630 754 тыс. руб.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

6. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

7. Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).

В 4 квартале 2023 года получена государственная субсидия от Министерства профессионального образования и занятости населения Приморского края:

В целях финансирования обеспечения затрат, связанных с привлечением рабочей силы из других субъектов РФ, привлечение трудовых ресурсов, которые являются приоритетными в размере 38 млн. руб.

В 2024 году получена государственная субсидия от Министерства профессионального образования и занятости населения Приморского края:

В целях финансирования обеспечения затрат, связанных с привлечением рабочей силы из других субъектов РФ, привлечение трудовых ресурсов, которые являются приоритетными в размере 69 млн. руб.

Субсидия, по факту получения денежных средств на расчетный счет, отражена на счете 86 «Целевое финансирование»

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств выполнено частично. Исполнение обязательств ожидается в 2026 году.

8. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2026 году

В 2026 г. на деятельность организаций и на бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Обществом в 2025 году заключено Соглашение от 23.04.2025 «Об осуществлении деятельности на территории Свободный порт Владивосток» в связи с намеченным строительством завода по переработке минтая в г. Находка.

Информация о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, отсутствует.

АО «Южморрыбфлот»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Генеральный директор УО

«Инвестстандарт»

«31» марта 2026 г.



Ефремов А.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На начало периода		На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переоцененная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 030 9 238	(1 080) (3 275)	2 900 9 027	- (10 234)	- 4 357	- (2 572) (2 143)	- -	10 931 8 030	(3 633) (1 080)
в том числе:										
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	2 153 -	- -	2 153 -	- -	- -	(431) -	- -	2 153 -	(431) -
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	2 153 -	- -	2 153 -	- -	- -	(431) -	- -	2 153 -	(431) -
Лицензии и разрешения	За 2025 г. За 2024 г.	3 698 -	- -	2 900 3 698	- -	- -	(1 849) -	- -	6 598 3 698	(1 849) -
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	3 698 -	- -	2 900 3 698	- -	- -	(1 849) -	- -	6 598 3 698	(1 849) -
Другие ИМА	За 2025 г. За 2024 г.	2 179 9 238	(1 080) (3 275)	- -	- (10 234)	- 4 299	- (2 893) (2 143)	- -	2 179 4 299	(1 080) (1 353)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	473 1 965	(204) (709)	- 1 656	- (3 149)	- 1 232	- (781)	- -	473 473	(310) (204)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На начало 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего	амортизируемые нематериальные активы - всего	неамортизируемые нематериальные активы - всего
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 302	-	6 875	-	5 983	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	1 723	-	2 153	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	1 849	-	3 698	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие ИМА	731	-	1 023	-	5 983	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	2 996	-	36	-	-	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	2 900	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие ИМА	96	-	96	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

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	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	на начало года	на конец периода	на начало года	на конец периода	на начало года	на конец периода
Капитальные вложения в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	2 900	-	-	(2 900)	-	-
	За 2024 г.	412	-	8 710	-	(95)	(9 027)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	2 900	-	-	(2 900)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 698	-	-	(3 698)	-	-
Другие НМА	За 2024 г.	-	-	-	-	(40)	-	-	-
	За 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-
Прогресс ЭВМ	За 2024 г.	-	-	-	-	(55)	(3 176)	-	-
	За 2025 г.	371	-	2 859	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	2 153	-	-	(2 153)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	(425)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(498)	-	-	-

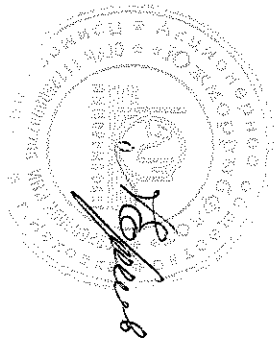
3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

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



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЯЮЩИЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ
А.В. ВОРЯНОВ

Инвестиционной недвижимости	За 2024 г.									
- всего										
в том числе:	За 2025 г.									
	За 2024 г.									



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ
А.В. ЕРЕНОВ

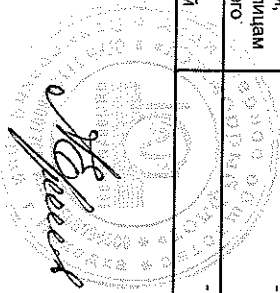
5. Финансовые вложения

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 доведенные первоначальной стоимостью до номинальной)	текущий рыночный резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 197 425 1 195 555	-	1 870	-	-	-	-	-	1 197 425 1 197 425	-
в том числе:											
Гам	За 2025 г. За 2024 г.	1 197 425 1 195 555	-	1 870	-	-	-	-	-	1 197 425 1 197 425	-
Акции	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	121 843 177 824	-	109 000 130 043	(8 100) (186 024)	-	-	-	-	222 743 121 843	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г. За 2024 г.	121 843 -	-	130 043 109 000	(8 100) (8 200)	-	-	-	-	113 743 121 843	-
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	- 99 500	-	- 109 000	- (99 500)	-	-	-	-	109 000	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г. За 2024 г.	- 78 324	-	- 78 324	- (78 324)	-	-	-	-	-	-
переступка долга	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 319 268 1 373 379	-	109 000 131 913	(8 100) (166 024)	-	-	-	-	1 420 168 1 319 268	-

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	-	-	-



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЯЮЩИЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ
А.В. ВОРЕНКОВ

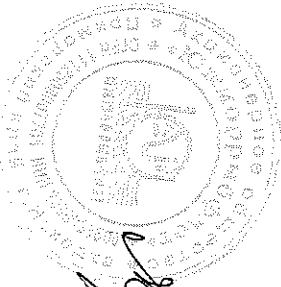
6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	закрыты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	11 951 559	-	18 452 847	(12 360 046)	-	-	X	X	18 044 360	-
в том числе:	3а 2024 г.	10 063 521	-	16 408 008	(14 519 970)	-	-	-	-	11 551 559	-
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 859 664	-	5 127 536	(2 510 865)	-	-	-	-	5 476 335	-
	3а 2024 г.	2 794 184	-	6 135 974	(6 070 494)	-	-	-	-	2 559 664	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	7 639 978	-	7 306	3 339 246	-	-	-	-	10 396 529	-
	3а 2024 г.	6 313 392	-	5 502	1 321 083	-	-	-	-	7 639 978	-
Товары	3а 2025 г.	1 451 544	-	10 422 824	(10 292 875)	-	-	-	-	1 581 494	-
	3а 2024 г.	955 902	-	7 277 201	(6 781 559)	-	-	-	-	1 451 544	-
Заплаты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	373	-	2 895 182	(2 895 554)	-	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	42	-	2 989 330	(2 988 999)	-	-	-	-	373	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



(Signature)

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

УПРАВЛЯЮЩИЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

А.В. БОРЕМОВ

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3 044	-	20	-	(1 124)	-	-	1 940	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	12 088	-	1 756	-	5	-	-	3 044	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	11 896	-	1 956	-	(1 136)	-	-	13 238	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	1 779	-	(1 592)	-	-	12 088	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	377 082	-	495 640	-	(534 936)	-	-	337 787	-
НДС, удержанный налоговыми агентам с выданной предоплаты	За 2025 г.	225 470	-	597 272	-	(445 659)	-	-	377 082	-
Итого	За 2024 г.	9 929	-	-	-	(9 701)	-	-	227	-
	За 2025 г.	4 214 664	(19 878)	4 724 542	1 787	(4 605 561)	-	(8 791)	4 329 386	(22 612)
	За 2024 г.	4 005 984	(109 506)	1 919 660	24	(2 594 105)	-	90 289	3 312 670	(19 878)

7.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	Балансовая стоимость	по условиям Договора	Балансовая стоимость	по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	-	-	-	-



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЯЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ
А.В. ЗОРЕЛОВ

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	10 113 184 6 418 113	38 761 15 835 337	- -	(2 822 006) (15 217 138)	- -	7 329 939 10 113 184
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	7 841 873 4 398 340	- 10 502 570	- -	(2 318 574) (7 059 037)	- -	5 523 299 7 841 873
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	2 271 311 2 637 973	- 86 000	38 761 241 780	(503 432) (693 442)	- -	1 806 640 2 271 311
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 813 872 7 288 727	10 344 838 7 495 787	13 548 1 913 619	(3 472 215) (10 837 016)	- (47 244)	12 700 043 5 813 872
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 566 048 1 872 625	3 114 445 1 052 088	- 1 161	(1 755 466) (1 369 922)	- -	2 915 027 1 566 048
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 561 864 496 035	1 326 010 1 416 636	- 5 379	(1 240 706) (356 185)	- -	1 647 168 1 561 864
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	443 590 -	680 777 478 390	13 548 7 005	(69 866) 5 535	- (47 244)	1 068 049 443 590
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	359 490 501 343	103 868 27 975	- -	(297 458) (169 827)	- -	165 900 359 490
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	1 075 916 3 709 058	5 119 738 3 560 702	- -	- (7 804 118)	- -	6 195 654 1 075 916
Краткосрочные займы	За 2025 г.	816 963	-	-	(108 718)	-	708 245

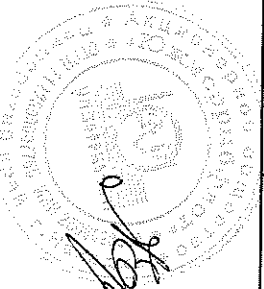
	За 2024 г.	709 666	959 996	289 800	(1 142 499)	-	-	816 963
Итого	За 2025 г.	15 927 056	10 383 599	13 548	(6 294 221)	-	X	20 029 982
	За 2024 г.	13 706 840	23 331 124	1 913 619	(26 054 154)	-	X	15 927 056

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 112	55 134	58 408	192	23 645
	За 2024 г.	6 915	51 078	30 744	137	27 112
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	27 112	55 134	58 408	192	23 645
	За 2024 г.	6 915	51 078	30 744	137	27 112



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЯЮЩИЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

А.В. ЗОРЕНОВ

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	70 188 301	66 317 000	84 318 000
Выданные - всего	18 961 984	19 180 721	4 761 019



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

УПРАВЛЯЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

А.В. СОРЕНОВ

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 449 569	6 075 086
Затраты на оплату труда	1 281 378	1 157 190
Отчисления на социальные нужды	400 146	370 135
Амортизация	773 899	918 483
Прочие затраты	3 219 744	3 447 410
Итого по элементам	19 124 736	11 968 304
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 539 281)	3 350 593
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 585 455	15 318 897



A. D. Borimov

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЯЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ
А.Д. БОРИМОВ

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	84 857	598
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	84 857	598

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	598	-	-
в том числе:					
субсидии в целях возмещения части затрат, связанных с трансп. сельхоз и прод. продукцией	За 2025 г.	-	84 857	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Выплата субсидий из краевого в целях возмещения затрат бюджета на государственную поддержку развития аквакультуры(рыбоводства) в ПК согл.д 23.09.24, Ре (810-0401-0440362070-811) субс из кр бюд раб-ор и ИП на час возм зат св с оп тр раб из чис граж, труд по нап орг сл зан нас и отн к кат лиц, осв из учО4.	За 2024 г.	-	481	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	117	-	-



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
УПРАВЛЯЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

А.В. БОРЕМОВ