

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

### 1. Краткая характеристика деятельности организации.

АО «Имени Карла Маркса» создано в 2003 году в результате реорганизации в форме преобразования рыбколхоза имени «Карла Маркса», который свою деятельность ведет с 1930 года, преобразовано в АО «Имени Карла Маркса» 12.10.2018г. Общество зарегистрировано 18.08.2003 г. в ИМНС по г. Славянску на Кубани ОГРН № 1032327421972, является юридическим лицом и действует на основании Устава. Местом нахождения является Краснодарский край, Славянский район, х. Черный Ерик, ул. Мира, 20.

Предмет деятельности общества: рыболовство, рыбоводство, производство рыбной продукции, воспроизводство водных биоресурсов.

ОКВЭД-05.01.11; 05.01.21; 05.02.11; 01.11.10; 15.20.00; 51.38.10; 52.63.00. 03.12.1

За предприятием закреплено: 585 га сельхозугодий, в т.ч. пашни 88 га, промысловый морской участок 11,6 км по берегу моря, лиманный участок общей площадью 5009 га.

Среднегодовая численность работающих - 37 человек. Руководство обществом осуществляет генеральный директор. Общество имеет самостоятельный баланс и открытый расчетный счет в ПАО «РНКБ банк». Уставной капитал общества составляет 5 820,0 тысяч рублей.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров.

Совет директоров.

Генеральный директор.

В состав совета директоров Общества входят:

- Аглюлина Елена Зинатовна - член совета директоров.

Гражданство - Россия

- Бурдаков Юрий Александрович - член совета директоров.

Гражданство - Россия

- Белов Юрий Николаевич - член совета директоров.

Гражданство - Россия

- Сайкин Владимир Алексеевич - член совета директоров.

Гражданство - Россия

- Набока Андрей Александрович – член совета директоров.  
Гражданство – Россия

- Осипенко Валерий Николаевич – генеральный директор, член совета директоров.  
Гражданство – Россия

- Севрин Дмитрий Витальевич – член совета директоров. Гражданство - Россия

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, которая подготовлена с учетом требований Приказов Минфина России, положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Налоговым Кодексом и другими нормативными актами.

В соответствии с п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» раскрытие информации приведено в табличном виде, отдельными пояснениями.

Резервы по сомнительным долгам не формировались.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется списание по средней себестоимости единицы.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

АО «Имени Карла Маркса» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Общество получало в 2025 году государственную субсидию в сумме 588960,34 на возмещение части затрат на производство товарной рыбы.

## 3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	–
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 4. Учетная политика

В отчетном периоде в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены изменения, которые связаны с вступлением в силу новых стандартов ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<p>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 50 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.</p>	Пункты 5, 13, 33 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасы суммы без учета скидок и премий</p> <p>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.</p>	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Доходы и расходы	<p>1. Выручка и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.</p> <p>2. Для обобщения информации о затратах, связанных с выполнением работ, оказанием</p>	Пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99, пункт 19 ПБУ 1/2008  Подпункт «б» пункта 3.1 информации Минфина

	<p>услуг, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>3. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".</p>	<p>№ ПЗ-3/2012</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)</p>
--	--	---

## 5. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 года

### 5.1. Основные средства – 58 967 тыс. руб:

### 5.2. Дебиторская задолженность – 12 502 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 9 179 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 929 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 52 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 17 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами -413 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 1 568 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 13 тыс. руб.

### 5.3. Кредиторская задолженность – 12 501 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 8 034 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 433 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 905 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 476 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 154 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 729 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом - 139 тыс. руб.

### 5.4. Расходы по обычным видам деятельности – 78 107 тыс. руб.:

- себестоимость продаж –69 749 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 8 358тыс. руб.

## 6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 99 524 тыс. руб., в т.ч.

- 9 852 реализация пшеницы,
- 81 740 реализация рыбы,
- 7 331 реализация семян подсолнечника,

- 601 аренда имущества.

что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 1 115 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Снижение показателя чистой прибыли связано с ростом расходов на ФОТ и страховых отчислений, увеличением себестоимости сырья и увеличением амортизационных отчислений за счет прироста внеоборотных активов.

#### **7. Информация о деятельности**

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор АО «Имени Карла Маркса»  **В.Н. Осипенко**

**30 марта 2026 г.**