



**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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 489 428	(375 883)	171 170	(370)	370	(254 346)	-	-	-	-	-	3 660 228	(629 858)
	За 2024 г.	3 410 374	(162 407)	80 102	(1 048)	1 048	(214 523)	-	-	-	-	-	3 489 428	(375 883)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	162 554	(53 024)	67 464	(370)	370	(36 917)	-	-	-	-	-	229 648	(89 570)
	За 2024 г.	83 500	(41 125)	80 102	(1 048)	1 048	(12 946)	-	-	-	-	-	162 554	(53 024)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 284 078	(312 873)	73 980	-	-	(206 888)	-	-	-	-	-	3 358 058	(519 761)
	За 2024 г.	3 284 078	(119 855)	-	-	-	(193 018)	-	-	-	-	-	3 284 078	(312 873)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	42 796	(9 986)	29 726	-	-	(10 541)	-	-	-	-	-	72 522	(20 527)
	За 2024 г.	42 796	(1 427)	-	-	-	(8 559)	-	-	-	-	-	42 796	(9 986)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	3 005	(1 283)	235	(264)	-	-	-	1 722	(29)
	За 2024 г.	277	(196)	373	(650)	285	(89)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	3 005	(1 283)	235	(264)	-	-	-	1 722	(29)
	За 2024 г.	277	(196)	373	(650)	285	(89)	-	-	-	-	-

##### 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 основные средства - всего	3 032 063	3 113 545	3 248 048
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	140 077	109 530	42 375
Транспортные средства	2 838 297	2 971 205	3 164 223
Другие виды основных средств/ППА/	1 693	-	82
Другие виды основных средств	51 996	32 810	41 369
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

##### 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.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

##### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	81 857	-	105 488	-	(8 236)	(174 175)	4 934	-
	За 2024 г.	136 807	-	25 152	-	-	(80 102)	81 857	-



## 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	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 221 277	-	1 515 755	(1 411 121)	-	-	X	X	1 325 911	-
	За 2024 г.	1 056 976	-	1 287 903	(1 123 602)	-	-	X	X	1 221 277	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	103 841	-	339 555	(42 722)	-	-	(305 549)	-	95 125	-
	За 2024 г.	61 763	-	206 114	(9 519)	-	-	(154 517)	-	103 841	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 033 729	-	-	(773 974)	-	-	971 031	-	1 230 786	-
	За 2024 г.	921 094	-	-	(884 763)	-	-	997 398	-	1 033 729	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	83 707	-	1 176 200	(594 425)	-	-	(665 482)	-	-	-
	За 2024 г.	74 119	-	1 081 789	(192 970)	-	-	(879 231)	-	83 707	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	4 248	8 372	6 137
в том числе:			
- материалы	4 248	8 372	6 137

## 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 (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	214 787	-	28 717	-	-	-	-	(243 504)	-	-
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	214 787	-	28 717	-	-	-	-	(243 504)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 840 188	-	730 451	-	(1 516 218)	-	-	-	5 054 421	-
	3а 2024 г.	5 341 522	-	853 292	-	(598 130)	-	-	243 504	5 840 188	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками/авансы/	3а 2025 г.	90 351	-	4 574	-	(90 351)	-	-	-	4 574	-
	3а 2024 г.	18 658	-	90 289	-	(18 596)	-	-	-	90 351	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 456 554	-	342 863	-	(1 319 459)	-	-	-	4 479 958	-
	3а 2024 г.	5 282 787	-	713 301	-	(539 534)	-	-	-	5 456 554	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	244 538	-	1 057	-	(57 820)	-	-	-	187 775	-
	3а 2024 г.	40 000	-	1 034	-	(40 000)	-	-	243 504	244 538	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	48 745	-	381 957	-	(48 588)	-	-	-	382 114	-
	3а 2024 г.	77	-	48 668	-	-	-	-	-	48 745	-
Итого	3а 2025 г.	5 840 188	-	730 451	-	(1 516 218)	-	-	X	5 054 421	-
	3а 2024 г.	5 556 309	-	882 009	-	(598 130)	-	-	X	5 840 188	-

### 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:	-	-	-	-	-	-

## 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 401 237	55 696	-	(118 522)	-	2 486 038	5 824 449
	3а 2024 г.	6 842 476	350 996	-	-	-	(3 792 235)	3 401 237
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	810 940	-	-	(117 652)	-	(693 288)	-
	3а 2024 г.	1 547 955	73 450	-	-	-	(810 465)	810 940
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	2 584 869	54 430	-	-	-	3 185 150	5 824 449
	3а 2024 г.	5 289 669	276 250	-	-	-	(2 981 050)	2 584 869
Проценты по кредитам и займам	3а 2025 г.	5 428	1 266	-	(870)	-	(5 824)	-
	3а 2024 г.	4 852	1 296	-	-	-	(720)	5 428
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 801 294	321 807	-	(920 761)	-	(2 486 038)	716 302
	3а 2024 г.	1 683 280	25 349	-	(1 699 570)	-	3 792 235	3 801 294
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	35 500	19 776	-	(34 104)	-	-	21 172
	3а 2024 г.	170 564	17 364	-	(152 428)	-	-	35 500
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 120	4 776	-	(1 120)	-	-	4 776
	3а 2024 г.	-	1 120	-	-	-	-	1 120
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	859 141	-	-	(878 465)	-	693 288	673 964
	3а 2024 г.	1 474 881	-	-	(1 426 205)	-	810 465	859 141
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	2 897 561	287 600	-	-	-	(3 185 150)	11
	3а 2024 г.	11	-	-	(83 500)	-	2 981 050	2 897 561
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 107	263	-	(207)	-	5 824	6 987
	3а 2024 г.	894	-	-	(507)	-	720	1 107
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 920	6 611	-	(2 920)	-	-	6 611
	3а 2024 г.	35 381	2 920	-	(35 381)	-	-	2 920
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	2 600	2 774	-	(2 600)	-	-	2 774
	3а 2024 г.	1 542	2 600	-	(1 542)	-	-	2 600
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	1 345	7	-	(1 345)	-	-	7
	3а 2024 г.	7	1 345	-	(7)	-	-	1 345
Итого	3а 2025 г.	7 202 531	377 503	-	(1 039 283)	-	X	6 540 751
	3а 2024 г.	8 525 756	376 345	-	(1 699 570)	-	X	7 202 531

### 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	83	108	197

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	83	108	197
--	----	-----	-----

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	37 849	469 842	(114 297)	-	393 394
	За 2024 г.	6 028	109 613	(77 792)	-	37 849
в том числе: Резерв вознаграждения и стивидорных	За 2025 г.	20 498	37 777	(58 275)	-	-
	За 2024 г.	-	71 343	(50 845)	-	20 498
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17 351	52 364	(56 022)	-	13 693
	За 2024 г.	6 028	38 270	(26 947)	-	17 351
-оценочные обязательства по расчетам с бюджетом	За 2025 г.	-	379 701	-	-	379 701
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	15 422 188	4 340 744	21 385 866
в том числе: ПАО СБЕРБАНК	15 422 188	4 340 744	21 385 866

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	306 100	154 517
Затраты на оплату труда	208 489	159 909
Отчисления на социальные нужды	66 171	29 763
Амортизация	678 445	639 941
Прочие затраты	355 619	486 435
Итого по элементам	1 614 824	1 470 565
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(113 350)	(122 224)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 501 475	1 348 341

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	14 038	1 175

### 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.	-	-	-	-

# ООО «ФРОСТЕР»

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### ООО «ФРОСТЕР» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФРОСТЕР» (далее по тексту Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

#### 1. Общие сведения об Обществе

Наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ФРОСТЕР»
Сокращенное наименование	ООО «ФРОСТЕР»
Наименование предприятия (полное) на иностранном языке (английский)	«FROSTER» Ltd.
Действует на основании	Устав
Номер и дата регистрации	Лист записи ЕГРЮЛ, выданный ИФНС по г.Мурманску, ОГРН № 1035100048004 от 31.03.2003 г.
Налоговый орган	ИФНС по г. Мурманску № 5100
ОГРН	1035100048004
ИНН / КПП	5105005573/519001001
ОКПО	59906397
Адрес местонахождения	183038, Мурманская обл., Мурманск г, Траловая улица, дом 43, этаж 4, каб. 403
Численность персонала за 2025 год	75 человек

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств у Общества нет.

Уставный капитал Общества в размере 10 000 руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью.

Дочерние и зависимые общества: нет.

Основной вид деятельности общества – рыболовство морское.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. С 25.08.2021 г. генеральным директором общества является Егоров Виктор Алексеевич (по совместительству, трудовой договор от 18.08.2025 б/н, заключенный на срок с 25.08.2025 по 24.08.2026 ).

## **2. Правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н);
- действующих Федеральных стандартов и Положений бухгалтерского учета;
- других нормативных документов.

Случаев, когда общество допустило при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от этих правил, не было.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использовались официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2025 г.:

1 доллар США –78,2267 руб., 1 Евро –92,0938 руб., 10 норвежских крон –77,8236 руб., 1 китайский юань - 11,1592 руб.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включены Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых приведена наиболее важная информация, необходимая для оценки финансового положения Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательной аудиторской проверке.

## **3. Инвентаризация**

Обществом перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Результатами проведенной инвентаризации подтверждено фактическое наличие отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности имущества и финансовых обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

#### **4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)**

##### Основные элементы учетной политики общества

Обществом последовательно применяются следующие основные принципы и методы ведения бухгалтерского учёта:

- Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по всем группам, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования.
- Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и устанавливается в соответствии с техническими условиями по заключению комиссии, созданной на предприятии.
- Переоценка основных средств, находящихся на балансе, не производится.
- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве объектов основных средств, и стоимостью в пределах 100 000 руб. за единицу списываются на расходы периода, в котором они приобретены.
- Проверка на признаки обесценения запасов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц – способ ФИФО. Оценка материалов способом ФИФО выполняется в разрезе мест хранения / подразделений.
- На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выловом водных биологических ресурсов (ВБР) и выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.
- Производственный цикл применительно к выпуску готовой продукции на арендованном судне - период с даты начала до даты окончания аренды судна, включает следующие этапы производственного процесса:
  - поиск промысловых скоплений водных биоресурсов (ВБР);

- вылов ВБР;
- производство готовой продукции из выловленных ВБР;
- затаривание произведенной готовой продукции;
- хранение произведенной готовой продукции на судне;
- перегрузы готовой продукции на транспортные суда.
- сбор промыслового оборудования

Если в период рейса судно передается в аренду – период с даты начала рейса (возврата судна из аренды) до даты передачи судна в аренду (окончания рейса).

Производственный цикл применительно к деятельности по производству продукции на арендованных судах, а также применительно к деятельности по сдаче судов в аренду – период с даты начала до даты окончания аренды судна.

Затраты по судну на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, ремонт (за исключением существенных затрат на ремонт, подлежащих капитализации и учету в составе основных), в период между рейсовыми и межсезонными стоянками включаются в состав расходов отчетного периода по обычным видам деятельности.

Если до окончания отчетного периода (квартала) судно выходит в рейс для сдачи в аренду расходы в указанный период распределяются на себестоимость услуг по аренде судна.

В период нахождения судна на между рейсовой стоянке расходы (за исключением суммы, относящейся к капитализируемому ремонту) признаются косвенными расходами и подлежат списанию на финансовый результат как расходы периода (в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж») по окончании отчетного периода и распределяются между себестоимостью продаж продукции, произведенной на судах, и себестоимостью услуг аренды (субаренды) судов пропорционально выручке за соответствующий отчетный период (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, календарный год)

Сумма сбора за пользование объектом ВБР является расходом по обычному виду деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н). Ежемесячно, в течение срока действия разрешения, сумма сбора за пользование объектами ВБР включается в затраты незавершенного в месяцах осуществления Компанией промысла ВБР по конкретному разрешению, пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта (вида) ВБР.

Распределение расходов между видами деятельности осуществляется в разрезе каждого подразделения (в т.ч. судна). Расходы подразделения, которые невозможно четко отнести к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально количеству дней месяца, непосредственно относящемуся к каждому виду деятельности. В том периоде, когда в рамках подразделения осуществляется несколько видов деятельности одновременно и деление расходов пропорционально дням осуществить невозможно – распределять расходы пропорционально выручке от каждого вида деятельности, полученной в рамках этого подразделения.

- Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они были произведены.
- Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 по видам продукции.  
За единицу продукции принят 1 (один) килограмм нетто выпущенной продукции.
- Аналитический учет ведется по видам готовой продукции.
- Фактические производственные затраты, относящиеся непосредственно к основной деятельности по добыче водных биоресурсов и производству из них продукции, сформированные отдельно по каждому подразделению (судно-производитель) на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, распределяются по видам готовой продукции на основании отчета о выпуске и движении готовой продукции за соответствующий месяц;
- Калькулирование себестоимости готовой продукции производится ежемесячно в рамках каждого подразделения (судна- производителя).
- Списание стоимости готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы определять по цене готовой продукции в каждой списываемой партии. Партии списывать в последовательности их поступлений (первой списывают более раннюю партию);
- оценка готовой продукции при выбытии производится по каждому подразделению;
- Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они были произведены за исключением расходов по транспортировке готовой продукции, изготовленной промысловыми судами (включая погрузочно-разгрузочные работы), услуги по которой оказаны сторонними организациями (далее – транспортные расходы), относящихся к остаткам непроданной готовой продукции.

Сумма транспортных расходов, относящихся к остаткам непроданной готовой продукции, определяется по среднему удельному показателю транспортных расходов

за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток непроданной готовой продукции на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется вес в килограммах готовой продукции промыслового рыболовства, проданной в текущем месяце, и вес в килограммах остатка непроданной готовой продукции промыслового рыболовства на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний удельный показатель транспортных расходов как отношение суммы транспортных расходов (пункт 1) к весу готовой продукции (пункт 2);
- 4) определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку непроданной готовой продукции, как произведение среднего удельного показателя транспортных расходов и веса в килограммах остатка непроданной готовой продукции на конец месяца.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку непроданной готовой продукции, формирует остаток по счету 44 «Расходы на продажу», который отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Списание коммерческих расходов, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу», производится в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и отражается в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах.

- Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются доходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

- Резерв сомнительных долгов создается Обществом на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Проверка на обесценение запасов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
- Резерв предстоящих расходов на вознаграждение членов экипажей судов по результатам рейса и стивидорные выплаты создается в соответствии с «Положением об оплате труда членам краболовных судов».
- В период нахождения судов на промысле ежемесячно формируется резерв на вознаграждение, сумма которого рассчитывается исходя из объема произведённой в

течение месяца готовой продукции и установленной внутренним распорядительным документом общества учетной цены на эту продукцию, а также установленного процента отчислений на вознаграждение. Резерв на стивидорные выплаты определяется исходя из объема отгруженной продукции, ставкой стивидорных выплат и курсом иностранной валюты на дату отгрузки. Резерв формируется с учетом страховых взносов на сумму вознаграждения и стивидорных выплат.

- Резерв предстоящих расходов на отпуска создается в целом по организации в разрезе подразделений. По состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация резерва на предстоящие расходы на отпуска и соответствующим образом скорректирована сумма такого резерва.
- В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов подлежат отражению в отношении операций по продаже иностранной валюты (валютно-обменных операций) – выгоды и потери от этих операций, рассчитываемые как разница между отраженными в бухгалтерском учете за отчетный период суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.
- К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения на момент их приобретения 90 дней и менее, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В состав денежных эквивалентов включаются денежные средства, размещенные на депозитах, и денежные средства, находящиеся на расчетных счетах на условиях неснижаемого остатка, со сроком погашения 90 дней и менее на момент их внесения на депозит или на момент установления неснижаемого остатка по расчетному счету.

В 2025 году Общество в соответствии с главой 26.1 Налогового Кодекса Российской Федерации применяло систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), т.к. не является плательщиком налога на прибыль.

## **5. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **5.1. Бухгалтерский баланс**

#### **5.1.1. Статья 1110 «Нематериальные активы»**

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в разделе 3 «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличном формате (далее пояснения к бухгалтерской отчетности в табличном формате).

Резерв под снижение стоимости нематериальных активов в 2025 г. не создавался, обесценение отсутствует.

Обществом на 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования нематериальных активов. По состоянию на 31.12.2025 необходимость изменения элементов амортизации отсутствует.

### **5.1.2. Статья 1150 «Основные средства»**

Информация о наличии и движении капитальных вложений и основных средств раскрыта в разделе 4 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (далее пояснения к бухгалтерской отчетности в табличном формате).

По состоянию на 31.12.2025г. в составе незавершенных капитальных вложений в основные средства в сумме 3036996 тыс. руб. отражены :

- стоимость активов, приобретенных для изготовления и комплектации основных средств, в размере 4933 тыс. руб.

Общество признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде согласно п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По состоянию на 31.12.2025 г. признанная Обществом сумма ППА в размере 1693 тыс. руб. отражена по стр.1153 «Бухгалтерского баланса»

Согласно ФСБУ 25/2018 Общество раскрывает следующую информацию по данному договору:

- а) Общество арендовало по данному договору офисное помещение, в котором осуществляло административную деятельность;
- б) в течение 2025 года за право пользования активом по данному договору были начислены проценты в размере 203 тыс. руб.;
- в) в качестве ставки дисконтирования Общество (Арендатор) применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определило ставку привлечения заемных средств в размере 14,26% на основании данных внешнего источника ЦБ РФ - «Статистический бюллетень банка России» в котором опубликованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям” с учетом срочности, валюты и даты договора ( <https://www.cbr.ru/statistics/bbs/>).

Резерв под снижение стоимости основных средств и капитальных вложений в 2025 г. не создавался, обесценение отсутствует.

Обществом на 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации (ликвидационная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объектов основных средств. По состоянию на 31.12.2025 необходимость изменения элементов амортизации отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже, учет которых регламентируется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н), отсутствуют.

### **5.1.3. Статья 1210 «Запасы»**

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в Разделе 6 «Запасы» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

По состоянию на 31.12.2025 остаток запасов составил 1325911 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения имеющихся у Общества запасов не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

### **5.1.4. Статья 1230 «Дебиторская задолженность»**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Разделе 7 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

### **5.1.5. Статья 1260 «Прочие оборотные активы»**

По состоянию на 31.12.2025 г. показатель статьи 1260 «Прочие оборотные активы» составляет 72193 тыс. руб., в том числе:

- 72193 тыс. руб. – коммерческие расходы, относящиеся к остатку непроданной готовой продукции.

### **5.1.6. Статья 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

Показатель статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025г. составил 15250 тыс. руб.

Структура денежных средств Общества по состоянию на 31.12.2025 выглядит следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчетные счета	2935
Валютные счета (евро)	15 (0,16 тыс евро)

Валютные счета (китайские юани)	12 292 (1 102 тыс.юаней)
Валютные счета (доллар США)	8 (0,1 тыс.долл.США)

#### **5.1.7. Статья 1350 «Добавочный капитал»**

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2025года составляет 103 300 тыс. руб.

#### **5.1.8. Статья 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

По результатам работы за 2025 году Общество получило убыток в размере 1033483 тыс. руб. Размер нераспределенной прибыли по статье 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года составил 6233872 тыс. руб.

Дивиденды не выплачивались.

#### **5.1.9. Статьи 1410,1510 «Заемные средства»**

Финансирование деятельности Общества производится как за счет собственных средств, так и за счет заемных средств.

По состоянию на 31.12.2025 задолженность Общества по привлеченным заемным средствам составила 6505411 тыс. руб.:

- по основному долгу – 6498424 тыс. руб.;
- по процентам – 6987 тыс. руб.

Задолженность по полученным долгосрочным займам на 31.12.2025 г. составила 5824449 тыс. руб., в соответствии с условиями договоров подлежит погашению 30.06.2027г.

Задолженность по полученным краткосрочным займам на 31.12.2025 г. составила 11 тыс. руб.

#### **Кредиты полученные**

В течение 2025 года Общество пользовалось кредитными средствами, полученными в рамках заключенных договоров об открытии невозобновляемой кредитной линии.

Срок погашения	Классификация	Задолженность по основному долгу на 31.12.2025, тыс. руб.
по согласованному графику до 31.12.2026	краткосрочные обязательства (стр.1512)	673964

Средства кредитов предоставляются займодавцем в полном соответствии с условиями заключенных договоров об открытии невозобновляемой кредитной линии.

В течение 2025 года начислены проценты за пользование кредитными средствами в сумме 12164 тыс. руб., включенные в прочие расходы.

Задолженность по уплате процентов за пользование кредитными средствами по состоянию на 31.12.2025 г. составила 6987 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе по строке 1513 «Проценты».

#### **5.1.10. Статья 1450 «Прочие обязательства»**

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

- субсидия в сумме 62125 тыс. руб., полученная из федерального бюджета в целях возмещения части затрат, связанных с приобретением нового судна, признанная в качестве доходов будущих периодов.

- долгосрочные арендные обязательства согласно ФСБУ 25/2018 в сумме 1445 тыс.руб.

Согласно положениям учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 составляют 6779167 тыс. руб., размер чистых активов соответствуют требованиям законодательства к размеру чистых активов общества с ограниченной ответственностью. Чистые активы рассчитаны Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов», при расчете чистых активов в составе обязательств не учитывались доходы будущих периодов, отраженные в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» (за исключением обязательств по аренде и долгосрочной кредиторской задолженности) и 1530 «Доходы будущих периодов».

#### **5.1.11. Статья 1520 «Кредиторская задолженность»**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

#### **5.1.12. Статья 1530 «Доходы будущих периодов»**

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражена сумма страховых взносов, ожидаемая к возмещению в январе 2026 года в размере 159 тыс.руб.

#### **5.1.13. Статья 1540 «Оценочные обязательства»**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

#### **5.1.14. Статья 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»**

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражена сумма краткосрочных арендных обязательств согласно ФСБУ 25/2018 в сумме 257 тыс.руб.

#### **5.2. Отчет о финансовых результатах**

В 2025 году Общество осуществляло освоение квоты на вылов камчатского краба, закрепленной за ним в рамках заключенного с Федеральным агентством по рыболовству договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) крабов, предоставленной в инвестиционных целях в области рыболовства.

Выделенная на 2025 год Обществу квота на вылов (добычу) краба камчатского освоена полностью.

В 2025 году Обществом получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

- от оказания услуг по сдаче в аренду судна в сумме 301250 тыс. руб.
- от продажи собственной продукции в сумме 1643938 тыс. руб.
- от прочих продаж в сумме 3400 тыс.руб.

Валовая прибыль составила 580661 тыс. руб.

Прибыль от продаж составила 447113 тыс. руб.

Информация о затратах на производство раскрыта в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

В состав материальных затрат включена стоимость материалов, списанных на затраты. В состав прочих затрат включены расходы, не включенные в показатели по другим элементам затрат, в том числе, расходы на работы и услуги производственного характера, транспортные расходы, расходы на аренду (фрахт) судов.

#### **5.3. Отчет о движении денежных средств**

Денежные потоки в иностранной валюте отражены в отчете о движении денежных средств в оценке по курсу ЦБ РФ, установленному на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год некорректно было указано наименование строки 4125, правильное наименование строки «- потери от валютно-обменных

операций».

В текущем Отчете о движении денежных средств поступления (в составе платежей от покупателей и заказчиков) и платежи (в составе платежей поставщикам и подрядчикам) налога на добавленную стоимость (НДС), а также платежи НДС в бюджет и его возмещение отражены свернуто в составе показателя строки 4119 «Прочие поступления» (денежные потоки от текущих операций) отчета за 2025 год в размере 105628 тыс. руб. и в составе показателя строки 4129 «Прочие платежи» отчета за 2024 год в размере 16437 тыс. руб.

В составе строки 4129 «Прочие платежи» учтены следующие суммы:

- 2334 тыс.руб. членские взносы;
- 12049 тыс.руб. таможенные платежи;
- 38 тыс.руб. компенсация сотруднику за использование личного транспорта;
- 13717 тыс.руб. оплата по страховым полисам;
- 499 тыс.руб. оплата подотчетным лицам;
- 20 тыс.руб. штраф ОСФР;
- 50 тыс.руб. материальная помощь сотрудникам.

Суммы НДФЛ, удержанные из заработной платы работников и перечисленные Обществом в бюджет (в качестве налогового агента), отражены в составе показателя строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» (денежные потоки от текущих операций) отчета.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по строке 4490 отчета о движении денежных средств.

## **6. Обеспечения обязательств**

Информация о полученных и выданных Обществом обеспечениях исполнения обязательств и платежей раскрыта в разделе 9 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

### **6.1. Обеспечения обязательств и платежей выданные**

Обществом с ПАО «Сбербанк России» (банк) заключены договоры поручительства в обеспечение исполнения обязательств аффилированных с Обществом лиц (заемщиков), возникших по договорам об открытии невозобновляемой кредитной линии.

Поручительством обеспечиваются обязательства заемщиков:

- по погашению основного долга,
- по уплате процентов за пользование кредитом,

- по уплате неустоек и возмещению судебных и иных расходов банка по договору
- по возврату суммы кредита и процентов за пользование чужими денежными средствами при недействительности договора или признании его незаключенным.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом выданы обеспечения исполнения обязательств и платежей на сумму 15422188 тыс. руб. - обязательства аффилированных с Обществом лиц перед ПАО «Сбербанк России» по полученным кредитам (включая обязательства по уплате процентов) по состоянию на 31.12.2025 г.

## **7. Информация о связанных сторонах**

Расчеты между Обществом и связанными сторонами в течение 2025 года осуществлялись денежными средствами (безналичная форма расчетов)

### **7.1. Основной управленческий персонал**

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Содержание операций со связанной стороной	Сумма операций за 2025 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025 г.
				Сумма, тыс. руб.
Основной управленческий персонал (генеральный директор и зам.ген.директора по безопасности мореплавания)	Трудовые отношения	Оплата труда по краткосрочным вознаграждениям	138	3
		Страховые взносы с оплаты труда	41	4

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

Выплаты в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе не производились.

### **7.2. Бенефициарные владельцы**

Бенефициарными владельцами являются:

- Озерский Д.М. (ИНН 781410482695)
- Миргородская М.В. (ИНН 782506114817)

В течение 2025 года операции с указанными лицами Общество не осуществляло.

### 7.3. Лица, контролируемые Обществом

В течение 2025 года единственным участником Общества являлось ООО «СЗРК-М».

Характер отношений со связанной стороной (кем является связанная сторона в сделке)	Виды операций со связанной стороной	Сумма операций (по видам) за отчетный период (тыс. руб.)	Сумма задолженности, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
Поставщик	Услуги по предоставлению в залог имущества в обеспечение обязательств Общества, услуги аренды офисного помещения, склада, поставлены товарно-материальные ценности, услуги по доставке, услуги по предоставлению судна во фрахт	Получено услуг на сумму 2757 тыс.руб., погашена задолженность в сумме 2736 тыс.руб.	35	1521
Покупатель	продажа товарно-материальных ценностей	Погашена задолженность в размере 520 тыс.руб.		
Заимодавец	Получение и погашение займа и процентов	Погашен займ в сумме 118670 тыс.руб. , начислено вознаграждение за пользование заемными средствами в сумме 135 тыс.руб.,уплачено вознаграждение за пользование заемными средствами в сумме 870 тыс.руб.		

### 7.4. Стороны, которые контролируются с Обществом одним и тем же лицом

В течение 2025 года Обществом со связанными сторонами проводились следующие операции:

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ЗАО «Арктиксервис» (ИНН 5191204516) ООО «Багаж» (ИНН 2983002679) ООО «Карапакс» (ИНН 2901284295) ООО «Новая Аляска Волхов» (ИНН 5321147540) ООО «Омега-трейд» (ИНН 2901127743)	Приобретение товарно-материальных ценностей, услуг	Продавец	Приобретено на сумму 41595 тыс. руб.; погашена задолженность в сумме 54413 тыс. руб.	3729	1521
	Продажа товарно-материальных ценностей, услуг	Покупатель	Получено в оплату задолженности 1259060 тыс. руб.Продано на сумму 1268171 тыс. руб.	11497	1231

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Паллада» (ИНН 5190134961) ОАО «Североморский Альянс» (ИНН 5110310861) ООО «СИГМА-ТРЕЙД» (ИНН 5190091740) ООО «Альфа трейд» (ИНН 5105097302) ООО «Эта-трейд» (ИНН 5190029090)	заем	Займодавец	Получен заем в сумме 737300 тыс. руб., погашен заем в сумме 707200 тыс.руб. Начислено вознаграждение в сумме 1176 тыс. руб.	4866849	1411
				6199	1513

В отчетном период резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, нет.

**7.5. Стороны, на которых вместе с Обществом значительное влияние оказывается одним и тем же лицом (группой лиц)**

В течение 2024 года Обществом со связанными сторонами проводились следующие операции:

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Аква-Капитал» (ИНН 7825123775) АО «АТФ» (ИНН 2901128602) ООО «Вирма» (ИНН 1001082008) ООО «СЗКК» (ИНН 5190119530) ООО «Северные промыслы» (ИНН 5190020202)	Приобретение товарно-материальных ценностей, услуг	Продавец	Приобретено на сумму 24965 тыс. руб.; оплачена задолженность на сумму 23426 тыс. руб.	1551	1521
	Продажа товарно-материальных ценностей, услуг	Покупатель	Получено в оплату задолженности 319 тыс. руб.		
	Заем	Займодавец	Получен заем в сумме 438600 тыс. руб., погашен заем в сумме 8000 тыс.руб. Начислено вознаграждение в сумме 135 тыс. руб.	957600	1411
				705	1513

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не

формировались. Задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, нет.

## **8. Непрерывность деятельности. Информация о финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности**

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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты и в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении указанного периода.

Основной деятельностью Общества является производство готовой продукции из добытых (выловленных) водных биологических ресурсов (ВБР).

В соответствии с заключенным с Федеральным агентством по рыболовству договором за Обществом до 31.12.2034г. закреплена доля в квоте добычи (вылова) краба камчатского, предоставленной в инвестиционных целях, в размере 20%, район промысла - Баренцево море.

Общество является резидентом Арктической зоны Российской Федерации (регистрационный номер 19300000058).

Выделенная Обществу на 2025 год квота на вылов ВБР освоена полностью, вылов ВБР и производство готовой продукции осуществлялось на арендованных судах.

Объем выделенной Обществу на 2026 год квоты вылова ВБР сопоставим с объемом квоты, выделенной в 2025 году. Освоение квоты на вылов краба и производство готовой продукции в 2026 году будет осуществляться Обществом на собственных и арендованных судах.

Приказом ФАР № 772 от 18.12.2025г. выделена квота на вылов водных биологических ресурсов на 2026 год, которую планируется полностью освоить:

- Краб камчатский 1246,363 тонн (инвестиционная квота)

Общество имеет устойчивое финансовое положение, чистые активы Общества составляют положительную величину, доля в валюте баланса составляет 51%. Большинство финансовых коэффициентов показателей бухгалтерской отчетности соответствуют нормативным значениям, в том числе: коэффициент быстрой ликвидности; рост рентабельности продаж; увеличение собственного капитала организации; чистые активы превышают уставный капитал, нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Результативный поиск новых рынков сбыта, изменение логистики по доставке готовой продукции помогли преодолеть негативное влияние санкций на деятельность и снижение платежеспособности

Деятельность Общества по промыслу камчатского краба носит сезонный характер.

## **9. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности не происходило.

## **10. Прочая информация**

В 2025 году продолжали действовать санкционные ограничения в отношении России. Общество не может оценить, как будут развиваться события для России в связи с санкциями и специальной военной операцией, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

11.03.2022 президентом США издан исполнительный указ № 14068 «О запрете импорта, экспорта и новых инвестиций в связи с продолжающейся агрессией Российской Федерации» (опубликован 15.03.2022 в федеральном регистре нормативно-правовых актов США [www.federalregister.gov](http://www.federalregister.gov)), согласно которому, с учетом дополнения, внесенного Определением (Determination) Департамента контроля за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC) от 22.12.2023, введены секторальные санкции, предусматривающие запрет на импорт в США, в частности, краба российского происхождения.

Этим же Указом введен запрет на оплату за ранее поставленные в США морепродукты.

В связи с продолжающими свое действие санкционными ограничениями на настоящий момент невозможно получение оплаты за поставленный товар на территорию США до момента снятия санкционных ограничений в отношении Российской Федерации и российских компаний.

В связи со сложившейся геополитической обстановкой Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и введенных в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами разного рода ограничений, при осуществлении своей хозяйственной деятельности. При осуществлении своей хозяйственной деятельности, рынок сбыта готовой продукции переориентируется на дружественные страны

азиатского рынка. Ведутся переговоры с партнерами дружественных стран под будущие поставки.

### **11. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства**

Общество не имеет исков, находящихся в производстве, по состоянию на дату подписания отчетности.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате.

### **12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты, которые могли бы повлиять на текущую деятельность и ее результаты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ФРОСТЕР»

Егоров В.А.

« 30 » марта 2026 г.