Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.

			Коды		
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	25
Организация	АО «УТРФ-Камчатка»				
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование – Акционерное общество «УТРФ-Камчатка»;
Краткое фирменное наименование – АО «УТРФ-Камчатка»;
Свидетельство о государственной регистрации № 000160654 от 04.10.2002 выдано ИМНС России по г. Петропавловску-Камчатскому Камчатской области;
ОГРН – 1024101020899;
Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Организации серия 41 № 000260102 от 09.10.2002 выдано ИФНС России по г. Петропавловску-Камчатскому;
ИНН – 4101087870;
КПП – 410101001;
Место нахождения Организации: 683031, Россия, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, д.10, каб.13;
Почтовый адрес: 683031, Россия, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, д.10, каб.13;
Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. – 59 человек, среднесписочная численность на 31.12.2024г. – 56 человек.
Исполнительный орган АО «УТРФ-Камчатка» – генеральный директор Арлукевич Ольга Анатольевна;
Контрольный орган АО «УТРФ-Камчатка» – общее собрание акционеров;
АО «УТРФ-Камчатка» выпущено 100 000 акций номинальной стоимостью 1 руб.
Дополнительных выпусков акций в отчетном году не было.
Основные виды деятельности АО «УТРФ-Камчатка» (далее – Общество):

1) Рыболовство морское
- добыча (вылов) рыбы в коммерческих целях в открытом водном пространстве и внутренних водах, внутренних морских водах;

2) Аренда морских судов с экипажем;

3) Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;

4) Прочая оптовая торговля.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.2.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации, включая период обычной отсрочки (рассрочки) по оплате реализованной продукции (товаров, работ, услуг), принимается равной 12 месяцам.

2.2.2. Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:
1) актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, независимо от срока использования, погашения. В частности:
- запасы;
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;

- авансы выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычными срока поставки;
- кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы полученные в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычными для организации сроками поставки.
2) актив предназначен для продажи (запасы, ДАПы, финансовые вложения и др.);
3) актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми или инвестиционными, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств. Срок оплаты определяется по договору на отчетную дату;
4) активом являются денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты. В частности, отражаются во внеоборотных активах денежные средства, которые не могут использоваться в результате санкций, введенных другими государствами против РФ и российских организаций (замороженные активы). Ожидаемый период заморозки активов превышает 12 месяцев.

Остальные активы/обязательства представляются как внеоборотные/долгосрочные.

2.2.3. Авансы выданные отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы (капитальные вложения, запасы, финансовые вложения и др.). Авансы, не формирующие стоимость активов, а связанные с расходами, отражаются по строке 1260 баланса.

2.2.4. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы в виде сбора за пользование объектами ВБР (строка 1260 баланса).

2.2.5. Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений

а) Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев или обычного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (в том числе, ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.)
б) Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями
в) Капитальные вложения на отчетную дату тестируются на обесценение.

2.2.6. Существенные способы учета нематериальных активов (НМА)

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия договора, если право на НМА закреплено договором; по товарным знакам срок устанавливается первоначально 5 лет с последующим пересмотром;
Установленные СПИ по НМА на конец каждого года пересматриваются в соответствии с ПБУ 21/2008.

а) все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости;
б) переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка;
в) элементы амортизации НМА:

№ п/п	Группа НМА	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования (усредненно)	Ликвидационная стоимость
1	Неисключительные права на программы	Линейный	3 – 5 лет	0
3	Доли квот на добычу ВБР	Линейный	15 лет	0

2.2.7. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств

а) Элементы амортизации основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.
Амортизация права пользования активами по договорам аренды начисляется теми же способами, что и для аналогичных собственных ОС.

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, исходя из ожидаемого срока использования.

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

№ п/п	Группа ОС	Типовые сроки полезного использования, лет	Типовые подходы к определению ликвидационной стоимости
1	Здания административные капитальные	70 - 100	не может быть определена
2	Здания производственные капитальные	50 - 80	не может быть определена
3	Автомобили легковые	8 – 15	30-50% первоначальной стоимости
4	Рыболовные суда	25 – 40	цена металлолома при выбытии судна, если возможно определить
5	Машины и производственное оборудование	5-15	20-30% первоначальной стоимости
6	Орудия лова	3-5 лет	Не определяется (несущественная)
7	Приборы, устройства и вычислительная техника	3-7 лет	Не определяется (несущественная)
8	Офисная мебель	5 – 10	не ожидается
9	Инструмент	2 – 5	не определяется (несущественная)

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

Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже.

б) Оценка основных средств
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

в) Упрощения учета основных средств

Объекты стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость единовременно включается в расходы.
Данное правило не применяется в отношении следующих видов основных средств:
- здания;
- сооружения
- транспортные средства.

2.2.8. Учет финансовых вложений

Финансовыми вложениями признаются активы, которые приобретаются Обществом в целях получения доходов от их перепродажи, операционных доходов в форме процентов, дивидендов и т.п. или других экономических выгод.
Общество ведет аналитический учет финансовых вложений в соответствии со следующим принципом: векселя и выданные займы учитываются в разрезе единицы каждого вложения, облигации, акции и другие аналогичные ценные бумаги учитываются в разрезе пакета.
Финансовые вложения являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения являются долгосрочными. Высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включаются в состав денежных

эквивалентов. К ним относятся: - депозиты со сроком вложения не более 90 дней, открытые в кредитных организациях; - банковские векселя на предъявителя, выданные на срок не более 90 дней. Долгосрочные финансовые вложения не реклассифицируются в состав денежных средств, если с отчетной даты и до даты их экспирации остается менее 90 дней.
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.
При списании финансовые вложения в виде ценных бумаг и вкладов в уставный капитал оцениваются по себестоимости каждой единицы.

2.2.9. Существенные положения учетной политики в отношении запасов

- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по методу ФИФО.

2.2.10. Существенные положения учетной политики в отношении договоров аренды

а) Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:
- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

б) В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов.

в) Положения учетной политики в отношении активов в форме права пользования раскрыты дополнительно в пояснениях к строке 1150 бухгалтерского баланса.

2.2.11. Денежными эквивалентами признаются:
- банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;
- банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлении».

2.2.12. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению денежными средствами в течение срока более 12 месяцев по условиям договора, отражается по дисконтированной (приведенной) стоимости.
Общие подходы к определению дисконтированной стоимости:
- если договор содержит платежи со сроком погашения до 12 месяцев и более 12 месяцев (например, договоры аренды), дисконтированию подлежат все платежи;
- ставка дисконтирования, насколько это возможно, определяется как вмененная ставка (фактическая ставка, заложенная в договор), если возможно определить справедливую стоимость полученных товаров (работ, услуг), права пользования активом и т.п.;
- если фактическую ставку, заложенную в договор, определить не представляется возможным, в отношении кредиторской задолженности определяется ставка, по которой организация привлекает или может привлечь дополнительные заемные средства (ставка кредитования).

2.2.13. Организация проверяет активы на обесценение.

Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

Обесценение денежной дебиторской задолженности (создание резерва по сомнительным долгам) производится с применением метода возникших кредитных рисков, то есть при наличии на отчетную дату (с учетом событий после отчетной даты) признаков, что задолженность не погашена или не будет погашена в установленные сроки.

При проверке внеоборотных активов на обесценение применяются положения МСФО 36 «Обесценение активов».

2.2.14. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5% от суммы соответствующей статьи БФО.

Также организация раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определен в учетной политике, независимо от ее суммовой величины.

2.2.15 Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.
Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

2.3. Информация об изменении учетной политики

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год организация изменила следующие способы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

2.3.1. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, связанные с изменением законодательства

С 2025 года применяются следующие изменения в учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

1) изменены формы БФО и подходы к представлению отдельных показателей в БФО в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы БФО разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023.

2) произведена индивидуальная настройка отчетов – исключены показатели, не характерные для деятельности организации, добавлены существенные показатели.
3) изменены подходы организации к квалификации активов в качестве внеоборотных/оборотных и обязательств в качестве долгосрочных/краткосрочных при составлении баланса, а именно:
- краткосрочная часть долгосрочных выданных займов выделяется в оборотные активы;
- кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг в рамках обычной деятельности представлена в составе краткосрочной задолженности (строка 1520), независимо от сроков погашения;

2.3.2. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, по инициативе организации.

С 1 января 2025года АО "УТРФ-Камчатка" в добровольном порядке перешла с режима налогообложения ЕСХН на ОСНО, прибыль исчисляется методом начисления, организация применяет ПБУ 18/02, учет ведется балансовым методом.
Для целей перехода на новый порядок учета налога на прибыль организация определяет в соответствии с Рекомендацией Р-109/2019-КпР "Регистр учета временных разниц" сумму (суммы) отложенного налогового актива и (или) отложенного налогового обязательства по состоянию на начало 2025 года. Организация скорректировала до указанной величины сформированные ранее данные по счетам учета отложенных налогов (09, 77) путем корректирующей записи по дебету и (или) кредиту этих счетов в корреспонденции с кредитом и (или) дебетом счета учета нераспределенной прибыли (84), добавочного капитала (83). Указанная корректирующая запись не должна приводить к изменению показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год. В бухгалтерской отчетности за 2025 год в качестве сравнительных приводятся скорректированные данные за 2024 год.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УТРФ-Камчатка» за 2025 год были изменены данные по состоянию на 31.12.2024 года:

Строка 1370 уменьшена на 211 208 тыс. руб.
Строка 1420 увеличена на 211 208 тыс. руб.

3. Нематериальные активы

3.1. Группа показателей из строки 1110 бухгалтерского баланса включает в себя следующие виды активов:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нематериальные активы (таблица 3.1)	440405	491828	543051
2	Незавершенные вложения в нематериальные активы (таблица 3.5)	-	156	-
2	Авансы выданные для приобретения (создания) НМА	-	-	-

3.2. Информация о движении нематериальных активов

3.2. Наличие и движение нематериальных активов

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		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	677764	(185936)		( )		(51423)						677764	(237359)
	за 2024 г.	677608	(134557)	156	( )		(51379)						677764	(185936)
в том числе:	за 2025 г.	156	()		( )		(43)						156	(43)
Неисключительные права на программы	за 2024 г.		( )	156	( )		()						156	()
Квоты на добычу ВБР (аукционные)	за 2025 г.	677608	(185936)		( )		(51379)						677608	(237316)
	за 2024 г.	677608	(134557)		( )		(51379)						677608	(185936)

3.3. Информация о существенных НМА

Организация также имеет заключенные договоры о закреплении долей квот на вылов ВБР на бесплатной основе, то есть не по результатам аукционов.

Бесплатное предоставление права на добычу ВБР признается государственной помощью и подлежит учету в соответствии с ПБУ 13/2000 по справедливой (рыночной) стоимости, либо по номинальной стоимости. Организацией проведены работы по определению достоверной справедливой стоимости данных активов и установлено, что это невозможно. Основная причина – отсутствие регулярно проводимых аукционов на эти виды ВБР, существенный разброс цен на разные доли квот, что не позволяет обоснованно определить стоимость данных нематериальных активов по данным активного рынка. Иные способы оценки признаны ненадлежащими.

3.4. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	440405	491828	543051
в том числе: Неисключительные права на программы	113	156	-
Квоты на добычу ВБР, аукционные	440292	491672	543051
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
из них созданные организацией			

3.5. Информация о капитальных вложениях в НМА

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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.	156				( )	(156)		
	за 2024 г.			156		( )	( )	156	
в том числе:	за 2025 г.					( )	( )		
Неисключительные права использования программ	за 2024 г.					( )	( )		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
в том числе: *(группа, объект)*	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов – всего	за 2025 г.					( )	( )		
	за 2024 г.					( )	( )		
в том числе:									
(группа, объект)	за 2025 г.					( )	( )		
	за 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.	560405	(293052)	176549	(102346)	101627	(55010)						634608	(246435)
	За 2024 г.	566596	(251470)	16632	(22823)	19256	(60837)						560405	(293052)
в том числе:	За 2025 г.	473083	(232203)	158912	(91540)	91540	(43557)						540454	(184220)
Рыболовные суда	За 2024 г.	473083	(190603)		( )		(41601)						473083	(232203)
в том числе:	За 2025 г.	49834	(36079)	6110	(595)	595	(4136)						55349	(39619)
Машины и производственное оборудование	За 2024 г.	46248	(30866)	4788	(1202)	1160	(6373)						49834	(36079)
в том числе:	За 2025 г.	37264	(24637)	11527	(10210)	9491	(7293)						38581	(22439)
Орудия лова	За 2024 г.	47042	(29914)	11844	(21621)	18096	(12818)						37264	(24637)
в том числе:	За 2025 г.	224	(133)		( )		(24)						224	(157)
Офисное оборудование	За 2024 г.	224	(87)		( )		(46)						224	(133)

4.2. Информация о правах пользования активами (ППА)

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.		( )	1217	( )		(227)				1217	(227)
	За 2024 г.	2319	(464)		(2319)	696	(232)					( )
в том числе:												
	За 2025 г.		( )	1217	( )		(227)				1217	(227)
Офис ул.Топоркова, д. 10	За 2024 г.	2319	(464)		(2319)	696	(232)					( )

4.3. Информация в отношении договоров аренды, в которых организация выступает арендатором

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество использует арендованные активы (офисные помещения) на систематической основе, отказавшись от приобретения аналогичных собственных активов.
В связи с этим договор аренды офисных помещений является долгосрочным.

4.4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	389163	267353	316981
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	15279	13755	15382
Офисное оборудование	67	91	137
Транспортные средства	356234	240879	282480
Другие виды основных средств (орудия лова)	17132	12628	18983
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

4.5. Информация о капитальных вложениях 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.	3043		18230		( )	(18853)	2420	
	За 2024 г.	5248		14428		( )	(16633)	3043	
в том числе: *Орудия лова*	За 2025 г.			5206		( )	(5206)	0	
(группа)	За 2024 г.			1411		()	(1411)	0	
	За 2025 г.	3043		13024			(13647)	2420	

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	5248		13017			(15222)	3043	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	274		26093		( )	( )	26367	
	За 2024 г.	274				( )	( )	274	
в том числе: *Мороз.рыболовный траулер-процессор проекта 10049*	За 2025 г.	274		26093		( )	( )	26367	
(группа)	За 2024 г.	274				( )	( )	274	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	14873		89872		( )	(89872)	0	
	За 2024 г.			14783		( )	( )	14783	
в том числе: *Ремонт СРТМ «Тенор»*	За 2025 г.	14783		89872		()	(89872)	0	
(группа)	За 2024 г.			14783		( )	( )	14783	
Капитальные вложения в основные средства - всего	За 2025 г.	18100		18845		( )	(177766)	28787	
	За 2024 г.	5222		32254		( )	(19675)	18100	

4.6. Результаты проверки на обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2025 года не выявлено признаков обесценения основных средств.

5. Финансовые вложения

5.1. Информация о составе финансовых вложений

Финансовые вложения (долевые и долговые) включены в состав внеоборотных (строка 1170) и оборотных активов (строка 1240) в зависимости от срока их обращения (погашения) (более и не более 12 месяцев).

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.	5405370			( )						
в том числе: Доли в уставном капитале, акции	За 2025 г.	5405370			( )					5405370	
	За 2024 г.	5405370			( )					5405370	
Долгосрочные займы беспроцентные	За 2025 г.				()						
	За 2024 г.				()						
Краткосрочные финансовые вложения – всего	За 2025 г.				( )						
	За 2024 г.				( )						
в том числе: Краткосрочные займы процентные	За 2025 г.				( )						
	За 2024 г.				( )						
Итого	За 2025 г.				( )						
	За 2024 г.				( )						

5.2. Обесценение финансовых вложений

Все ценные бумаги и вклады в УК оцениваются по фактической себестоимости, не относятся к обращающимся на организованном рынке.
По состоянию на 31.12.2025 года не выявлено признаков обесценения финансовых вложений.

6. Запасы

6.1. Информация о наличии и движении запасов по видам

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.	96628	( )	1963554	(1652079)			X	X	408103	( )
	За 2024 г.	138674	( )	1341198	(1383244)			X	X	96628	( )
в том числе:	За 2025 г.	94874	( )	455395	(422675)					127594	( )
Сырье, материалы	За 2024 г.	103902	( )	426916	(435944)					94874	( )
Готовая продукция	За 2025 г.	1754	( )	1503535	(1229404)					275885	( )
	За 2024 г.	34772	( )	914282	(947300)					1754	( )
Товары	За 2025 г.			1410						1410	
	За 2024 г.										
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.			3214						3214	
	За 2024 г.										

7. Дебиторская задолженность

7.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве оборотных активов (строка 1230), за исключением:
- дебиторской задолженности участников (акционеров) по вкладам в уставный капитал или по иным вкладам (взносам) (отражается путем уменьшения капитала).

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	За 2025 г.		( )			( )	( )				( )
	За 2024 г.		( )			( )	( )				( )
в том числе:	За 2025 г.		( )			( )	( )				( )
Покупатели и заказчики	За 2024 г.		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	46571	( )	1871969		(1701378)	( )			219575	( )
	За 2024 г.	403301	( )	2710641		(3064905)	( )			49037	( )
в том числе:	За 2025 г.	379	( )	238102		(231305)	( )			7176	( )

Покупатели и заказчики	За 2024 г.	38747	( )	336914		(375282)	( )			379	( )
Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	12130		6		(10742)				1394	
	За 2024 г.	1388		30974		(20232)				12130	
НДС с авансов выданных	За 2025 г.	2413		228		(2413)				228	
	За 2024 г.	2399		14						2413	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	28890		1609567		(1431710)				206747	
	За 2024 г.	300448		1544472		(1816030)				28890	
Прочая дебиторская задолженность (проценты)	За 2025 г.	477				(53)				424	
	За 2024 г.	52255		779353		(831131)				477	
Расчеты с бюджетом	За 2025 г.	4748	( )	24066		(25208)	( )			3606	( )
	За 2024 г.	8064	( )	18914		(22230)	( )			4748	( )
Итого	За 2025 г.		( )			( )	( )		X		( )
	За 2024 г.		( )			( )	( )		X		( )

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, связанная с обычным операционным циклом, представлена в строке 1230 баланса независимо от срока погашения.
В таблице 7.1 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков разделена на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от сроков погашения после отчетной даты.

7.2. У организации отсутствуют сомнительные долги по дебиторской задолженности, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором и не обеспечена соответствующими гарантиями на 31.12.2025г..

7.3. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

8. Обязательства

8.1. Информация о наличии и движении обязательств, кроме оценочных

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	За 2025 г.	3772123	887954		(15255)	( )	(1332024)	3312798
	За 2024 г.	4995095	706271		(227779)	( )	(1701464)	3772123
в том числе:	За 2025 г.	3772123	887092		(15255)	( )	(1332024)	3311936
Заемные средства	За 2024 г.	4993246	706271		(225930)	( )	(1701464)	3772123
Обязательства по аренде	За 2025 г.		862		( )	( )		862
	За 2024 г.	1849			(1849)	( )		0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2077528	2732742		(2858884)	( )	1332024	3283410
	За 2024 г.	1254106	2190723		(3068764)	( )	1701463	2077528
в том числе:	За 2025 г.	1720520	1097018		(1588956)	( )	1332024	2560606
Заемные средства	За 2024 г.	853535	1074963		(1909441)	( )	1701463	1720520
Обязательства по аренде	За 2025 г.		506		( )	( )		506
	За 2024 г.	172			(172)	( )		0

Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	338186	1076144		(711114)	( )		703216
	За 2024 г.	323849	683958		(669621)	( )		338186
Авансы полученные	За 2025 г.				( )	( )		
	За 2024 г.				( )	( )		
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15383	329130		(330048)	( )		14465
	За 2024 г.	72882	260042		(317541)	( )		15383
Расчеты по оплате труда	За 2025 г.	3439	229944		(228766)	( )		4617
	За 2024 г.	3668	171760		(171989)	( )		3439
Итого	За 2025 г.	5849651	3620696		(2874139)	( )	X	
	За 2024 г.	6249201	2896994		(3296543)	( )	X	

Сроки гашения долгосрочных кредитов и займов:
2026 год – 827 100 тыс. руб. (данная краткосрочная часть задолженности отражена по строке 1510 ББ)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств

9.1. В 2025 г. Обществом заключены договоры поручительства, по которым АО «УТРФ-Камчатка» выступает поручителем по долгам третьих лиц (связанные стороны) перед ПАО Банк ВТБ и "АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК" (ПАО) в части погашения обязательств по кредитным договорам.
Срок действия договоров поручительства – 2031 год.

Общество отвечает перед Кредитором в том же объеме, что и заемщики, включая уплату процентов, возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков банка, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обеспеченного поручительством обязательства.

Дополнительно в залог в обеспечение обязательств по кредитным договорам перед ПАО Банк ВТБ переданы основные средства АО «УТРФ-Камчатка» - СРТМ «Тенор», без ограничений по использованию объекта по его назначению.

10. Государственная помощь

10.1. Организация получает государственную помощь в денежной форме - субсидии на возмещение затрат на транспортировку сельскохозяйственной и продовольственной продукции на экспорт и в неденежной форме (путем предоставления прав на добычу ВБР на бесплатной основе (заключение договоров на закрепление доли квот)).

10.2. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств – всего	13 271	7 852
в том числе: на возмещение затрат на транспортировку сельскохозяйственной и продовольственной продукции на экспорт	13 271	7 852

Особенности учета государственной помощи в неденежной форме (бесплатные квоты), в частности, оценки полученных активов, описаны в разделе «Нематериальные активы» данных пояснений.

11. Выручка

11.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

11.2. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
1	Доходы от реализации рыбопродукции	1368475	1174322
2	Доходы от сдачи в аренду СРТМ «Тенор»	93786	171239

11.3. Информация в отношении договоров аренды

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество предоставляет рыболовное судно в аренду на систематической основе, в качестве обычного вида деятельности.
ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам тайм-чартера СРТМ «Тенор», так ка является объектом бухгалтерского учета не классифицированным, как объект учета аренды.
Валовая прибыль убыток по сравнению с 2024 годом увеличилась на 29,6%.

12. Расходы по обычным видам деятельности

12.1. Себестоимость продаж по видам деятельности

Расходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
Доходы от реализации рыбопродукции	(633249)	(538124
Доходы от сдачи в аренду СРТМ «Тенор»	(108331)	(214995)

12.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	331323	264595
Аренда судов и др.	195164	90529
Текущий ремонт судна	47636	29487
Расходы на оплату труда	229998	171683
Отчисления на социальные нужды	47668	34608
Амортизация	106659	112448
Сбор (право) за пользование объектами ВБР	43500	45459
Расходы на продажу	172168	210589
Прочие затраты	26167	16373
Итого по элементам	1200283	975771
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции, товаров	(274346)	33018
Итого расходы по обычным видам деятельности	925937	1008789

По элементам затрат расшифрованы расходы по обычным видам деятельности, представленные по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

В составе материальных затрат учтены затраты на все ресурсы, используемые в производстве, за исключением трудовых и основных фондов (сырье, материалы, все виды энергии, газа, воды и т.п., работы и услуги производственного характера, инструменты, затраты на доставку готовой продукции до покупателей и т.д.). Затраты на оплату труда включают все затраты на содержание работников, включая оплату отпуска и другого времени отдыха, проезд в отпуск, оплата проживания, лечения и другие социальные выплаты, включенные в расходы по обычным видам деятельности.

13. Прочие доходы и прочие расходы

13.1. Прочие доходы и расходы, относящиеся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, зачтены и отражены в ОФР свернуто, при этом:
- по фактам выбытия ОС, других внеоборотных активов, имущественных прав зачтены доходы и расходы по каждой сделке, по каждому факту выбытия;
- по курсовым разницам, валютообменным операциям, переоценке, обесценению зачет прочих доходов и прочих расходов произведен в целом за отчетный период.

13.2. Расшифровка прочих доходов

№	Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
1	Результат от реализации прочего имущества	1	417
	В том числе: доходы	1821	2037
	расходы	1820	1620
2	Списание задолженности по сроку исковой давности	7946	-
	В том числе: кредиторская	8045	-

	дебиторская	100	-
3	Государственная помощь (субсидии)	13271	7852
4	Курсовые разницы	35348	1849
	В том числе: положительные	68926	28954
	отрицательные	33578	27106
5	Доход по свопу	20961	-
6	Акцизы по средним дистиллятам, использованным на СРТМ «Тенор»	12483	9862

13.3. Расшифровка прочих расходов по строке 2350

№	Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
1	Налог на имущество	(5494)	-
2	Штрафы пени и неустойки к уплате по хоз.договорам	(1372)	-
3	Штрафы пени и неустойки к уплате по налогам и взносам	(254)	(3273)
4	Списание основных средств	(719)	(3568)
5	Списание НДС	(5219)	-
9	Списание задолженности по сроку исковой давности		(31487)
	В том числе: кредиторская		(10415)
	дебиторская		(41901)
10	Расходы на услуги банков	(2926)	(2381)

14. Налог на прибыль организаций

14.1. По строке 2410 ОФР отражена сумма текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412), за исключением суммы отложенного налога, относящегося к операциям, не включаемым в чистую прибыль (убыток).

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

№ п/п	Показатель	За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	183707	319339
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(45927)	-
3	Постоянный налоговый доход	171134	-
4	Текущий налог на прибыль (2 + 3)	125207	(2404)

В 2024 году по строке 2410 отражена сумма начисленного налога по системе налогообложения - ЕСХН.

14.2. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе (строки 1180, 1420) развернуто.
На 31.12.2024 ОНО сформированы по ставке 25%, действующей с 01.01.2025.

15. Информация по прекращаемой деятельности

15.1. В отчетном периоде у организации отсутствуют операции по прекращению деятельности.

16. Капитал

16.1. Корректировка капитала в связи с изменением учетной политики отражена на 31.12.2023 (строка 1370 баланса, строка 3110 ОИК) в связи с переходом на применение с 01.01.2024 ФСБУ 14/2023.

В 2025 году были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 364 696 тыс. руб.

17. Движение денежных средств

17.1. При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свернутая сумма НДС отражена по стр.4119 в составе прочих поступлений:
За 2025 год – 25 989 тыс. руб.
За 2024 год – 30 412 тыс. руб.

17.2. Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

17.3. В ОДДС свернуто отражаются:
- НДС, выделенный из поступлений и платежей;
- операции по покупке и продаже валюты.

17.4. Расшифровка к строке 4119 ОДДС «Прочие поступления от текущих операций»

№ п/п	Вид поступлений от текущих операций	за 2025 год	за 2024 год
2	Проценты по свопу	20 961	-
3	Проценты по депозитам	115	890
5	НДС в составе поступлений	25 989	29 206
6	Возврат авансов от поставщиков	249	31
7	Страховое возмещение	-	285
	Итого по показателю:	47 314	30 412

17.5. Расшифровка к строке 4129 ОДДС «Прочие платежи от текущих операций»

№ п/п	Вид платежей по текущим операциям	за 2025 год	за 2024 год
1	Выгоды и потери от валютно-обменных операций	1 222	4 336
2	Расходы на услуги банков	2 850	2 351
3	Прочие расходы	1 116	-
4	Прочие налоги и сборы	39 069	23 809
5	Комиссия банка за неиспольз.кредит	136	83
6	ВБР	40 063	41 086
7	Доставка экипажа	765	398
8	Штрафы административные	475	210
9	ГПХ договоры	160	92
10	Материальная, благотворительная помощь	289	324
11	Пени, штрафы по налогам и взносам	281	3 375
12	ЕСХН	232	27 309
13	Штрафы, пени по хоз.договорам	1 292	-
14	Налог на имущество	1 968	-
	Итого по показателю:	89 918	103 373

17.6. Расшифровка к строке 4122 ОДДС «Платежи в связи с оплатой труда работников»

№ п/п	В связи с оплатой труда работников	за 2025 год	за 2024 год
1	Выплата заработной платы	192 054	142 206
2	Ин.валюта взамен суточных	7 762	8 182
3	Страховые взносы	26 622	34 115
4	НДФЛ из зар.платы	33 607	19 612
	Итого по показателю:	260 046	204 115

18. События после отчетной даты

18.1 События после отчетной даты отсутствуют.

19. Иная информация

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках влияет на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Организация оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как несущественное.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

В связи с открытием границ, особенно Китаем, ожидается увеличение экспорта продукции и, как следствие, увеличение выручки организации.

На деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В результате введенных санкций произошло нарушение логистических цепочек, и поставка сменно-запасных частей для механизмов и оборудования СРТМ «Тенор» из стран Европы оказалась невозможной. Организация принимает меры по поиску новых поставщиков и заключение с ними контрактов, сроки доставки значительно увеличились, но тем не менее ситуация не является критической.

Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

А) финансовые (рыночные) риски: риск изменения цен на рыбопродукцию на внутреннем и мировом рынках.

В 2025 году большая часть продукции реализована на внутреннем рынке – 892 454тыс.руб. (65,22%), выручка от реализации на экспорт составила 475 842 тыс.руб. (34,78%), в то время, как в 2024 году выручка от реализации продукции на внутреннем рынке составила - 484 852 тыс.руб. (41,29%), выручка от реализации продукции на экспорт составила – 689 469 тыс.руб. (58,71%) Отчасти это связано с укреплением курса российского рубля.

Управление данными рисками заключается в постоянном мониторинге внутреннего рынка РФ на предмет возможного изменения рынков сбыта; поддержании стабильных договорных связей с иностранными покупателями, что позволяет создать лояльные отношения с ними, в том числе, на случай возникновения кризисных ситуаций.

Ведется непрерывный контроль за качеством выпускаемой продукции с целью создания конкурентоспособного делового и производственного имиджа организации.

По информации, имеющейся у Организации, в 2026 году не прогнозируется ухудшение обстановки на рынках сбыта рыбопродукции. В то же время сложная геополитическая обстановка может оказать влияние на снижение спроса и запрет на вывоз продукции, под угрозой находится экспорт выпускаемой нашей организацией продукции, возможно снижение цен и объемов продаж.

Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества.

Учитывая, что доходы и расходы Общества выражены как в рублях, так и в иностранных валютах, значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам могут оказать негативное влияние на затраты Общества при проведении импортно-экспортных операций, оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Риски, связанные с колебанием курса обмена иностранных валют, оцениваются Обществом как значительные. Однако в случае возникновения указанных рисков, Общество предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений.

Б) правовые:

- законодательство, регулирующее деятельность в области рыболовства, не позволяет однозначно применять отдельные нормы, в частности, касающиеся обязательного ввоза рыбопродукции в российские порты для декларирования, что создает риски аннулирования разрешения на право добычи.

Снижение этих рисков достигается организацией путем получения письменных разъяснений от контролирующих органов относительно применения законодательства о рыболовстве; участия в обсуждении

спорных вопросов на круглых столах и семинарах; применении политики наименьших рисков при заключении договоров на реализацию продукции.

При производстве продукции Общества существует ряд рисков, связанных с отказом оборудования и его несвоевременной доставкой, неблагоприятными погодными условиями, непредвиденными обстоятельствами и прочее.

Общество не застраховано от всех потенциальных убытков: стихийные бедствия и крупные аварии на производстве могут нанести определенный ущерб Обществу.

Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Генеральный директор АО «УТРФ-Камчатка» _____ (Арлукевич О.А.)

«31» марта 2026 г.