

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: ООО «Далькреветка»

ИНН/КПП: 6501243982 / 650501001

ОГРН 1126501000361

Форма собственности: Частная собственность (код 16)

Отчетная дата: 31 декабря 2025 г.

Единицы измерения: тыс. руб.(код по ОКЕИ: 384)

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
03.11	Рыболовство морское промысловое
10.20	Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков

Основным видом деятельности Общества является добыча водных биологических ресурсов (ВБР) и производство рыбной продукции (в частности, креветки различных способов обработки). Фактическая выручка в 2025 году получена от реализации:

- Сыромороженная креветка (суда «Ольга», «Лавинный», «Вулканный»): 894 432 тыс. руб.
- Вареномороженная креветка: 454 041 тыс. руб.
- Прочая продукция: 70 304 тыс. руб.

Лицензии: Общество осуществляет деятельность на основании квот и разрешений на добычу (вылов) ВБР, выданных территориальным управлением Росрыболовства.

Деятельность по добыче ВБР и производству рыбной и иной продукции имеет сезонный характер - осуществляется ежегодно в период с января по март, с июля по декабрь.

2. Учетная Политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). При подготовке отчетности за 2025 год применен новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2025 год, подписанную электронной подписью и представленную в налоговый орган 31.03.2026г. Решения об исправлении бухгалтерской отчетности за 2025 год были приняты в связи с необходимостью внесения в нее корректировок. Исправление отчетности, подписанной 07.04.2026г., производится до ее утверждения собственником (участниками). Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена в налоговый орган и на утверждение собственнику (участникам).

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023, Организация внесла изменения в части:

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с курсовыми разницеми, зачитываются в Отчете о финансовых результатах свернуто (в 2025 году отражен чистый расход в сумме 19 655 тыс. руб. по строке 2350).

Утвержден новый формат Пояснений.

2.4. Критерии существенности

Количественный критерий существенности установлен в размере 10% от общей суммы группы статей баланса или дохода. Качественно существенной признается информация, отсутствие которой может повлиять на решения пользователей (например, информация об убытке текущего периода).

2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Значительная часть операций совершается организацией в иностранной валюте (доллар США). Информация о курсах ЦБ в отношении доллара США на отчетные даты, которые были использованы при подготовке настоящей отчетности (п.22 ПБУ 3/2006):

На 31.12.2025г. – 78.2267

На 31.12.2024г. – 101.6797

На 31.12.2023г. – 89.6883

Активы и обязательства в долларах США пересчитаны по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025. Сумма отрицательных курсовых разниц в 2025 году составила 19 281 тыс. руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Признание и оценка

В составе основных средств Общество признает активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу. Активы меньшей стоимости списываются на расходы в момент приобретения, при этом информация о них обобщается на забалансовых счетах для контроля сохранности.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Общество не применяет модель переоценки. Первоначальная стоимость увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением или восстановлением объектов (реконструкция, модернизация).

3.2. Группы основных средств и амортизация

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта. Ликвидационная стоимость по большинству объектов принята равной нулю, так как Общество не ожидает существенных поступлений от их выбытия в конце срока полезного использования.

Общество выделяет следующие группы объектов:

- Морские суда (основная часть флота: СТМ «Вулканный», СРТМ «Лавинный», СТР «Ольга»);
- Транспортное судно; (ПТР «Сените»)
- Машины и оборудование (производственное и судовое оборудование);
- Другие виды основных средств (включая капитализированные ремонты).

3.3. Особенности учета капитальных вложений (ремонт флота)

В соответствии с п. 1.1.3 Учетной политики, Общество признает самостоятельными инвентарными объектами существенные затраты на проведение планового технического обслуживания и ремонта морских судов с периодичностью более 12 месяцев (ремонт «на класс»).

В 2025 году в состав капитальных вложений были включены и впоследствии приняты к учету затраты на ремонт:

- СТМ «Вулканный» (ремонт на класс май-июнь 2025 г.) в сумме 65 021 тыс. руб.

3.4. Наличие и движение (аналитика по 2025 году)

По состоянию на 31 декабря 2025 года показатели по строке 1150 Бухгалтерского баланса составили:

Наименование показателя	31.12.2025г. тыс.руб.	31.12.2024г. тыс.руб.
Основные средства (остаточная стоимость)	710 687	715 613
Капитальные вложения (счет 08)	227	0
Итого по строке 1150	710 914	715 613

-Поступление: За 2025 год введено в эксплуатацию объектов и капитализировано затрат на сумму 175 947 тыс. руб. (с учетом ремонтов судов и приобретения оборудования).

-Выбытие: Списано объектов по первоначальной стоимости на сумму 11 516 тыс. руб.

- Амортизация: За отчетный год начислено 176 968 тыс. руб. амортизационных отчислений.

3.5. Обесценение

На 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36. Признаков обесценения флота и оборудования не выявлено, возмещаемая стоимость активов превышает их балансовую стоимость.

3.6. Специфика налогового учета (ЕСХН)

Общество применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

- В бухгалтерском учете стоимость основных средств погашается через амортизацию в течение всего срока полезного использования.

- В налоговом учете (ЕСХН) расходы на приобретение (сооружение) основных средств, а также на их ремонт, принимаются в уменьшение налоговой базы в момент фактической оплаты и ввода в эксплуатацию (согласно п. 4 ст. 346.5 НК РФ).

Это приводит к возникновению временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета.

3.7. Ограничения прав пользования.

Объекты основных средств, находящиеся в залоге или под иным обременением, на 31.12.2025 отсутствуют. Все суда находятся в собственности Общества и используются в основной производственной деятельности.

4. ЗАПАСЫ

4.1. Признание и оценка

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. К ним относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества (добыча и переработка ВБР), либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода в момент их возникновения (согласно п. 4.4.3 Учетной политики).

4.2. Сырье и материалы

Основные группы материалов Общества включают топливо (ГСМ) для флота и тару для упаковки готовой продукции.

- Оценка при выбытии: В бухгалтерском учете оценка материалов при их отпуске в производство или ином выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

- Состав на 31.12.2025: Остаток материалов составил 73 767 тыс. руб., из которых 54% (39 755 тыс. руб.) приходится на ГСМ и 41% (30 611 тыс. руб.) — на тару и тарные материалы.

4.3. Готовая продукция и незавершенное производство

Готовой продукцией Общества является рыбная продукция (креветка мороженая).

- Оценка: Готовая продукция учитывается по прямой производственной себестоимости (прямые затраты на добычу и переработку). Управленческие и коммерческие расходы в себестоимость продукции не включаются и списываются полностью на финансовый результат в периоде их возникновения.

- Движение: При продаже готовой продукции её оценка производится по способу ФИФО. По состоянию на 31.12.2025 на складах и судах Общества находится продукция на сумму 279 298 тыс. руб. (по фактической себестоимости).

- Незавершенное производство: На отчетную дату (31.12.2025) остатки незавершенного производства отсутствуют, что связано с коротким производственным циклом (завершение обработки уловов на судах к моменту отчетной даты).

4.4. Обесценение запасов

Общество проверяет запасы на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. В связи со снижением рыночной стоимости или моральным устареванием отдельных видов продукции, Обществом создан резерв под обесценение запасов (счет 14).

- На 31.12.2025 сумма резерва составила 68 166 тыс. руб. (увеличение за год на 6 172 тыс. руб.).

- В Бухгалтерском балансе готовая продукция отражена по чистой стоимости продажи (за вычетом резерва): $279298 - 68166 = 211\,132$ тыс. руб.

4.5. Наличие и структура (сводные данные)

Показатели по строке 1210 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	31.12.2025г., тыс.руб.	31.12.2024г., тыс.руб.
Сырье и материалы (топливо, тара, запчасти)	73 768	90 690
Готовая продукция (нетто-оценка)	211 132	240 051
ИТОГО по строке 1210	284 900	330 741

4.6. Специфика налогового учета (ЕСХН)

Общество применяет ЕСХН, что обуславливает следующие отличия в учете запасов:

- Способ оценки: В отличие от бухгалтерского учета (ФИФО), в налоговом учете для целей ЕСХН списание сырья и материалов производится по методу средней стоимости (согласно п. 2.7.1 Учетной политики).

- Признание расходов: Стоимость материалов (включая топливо и тару) принимается в расходы для целей налогообложения только после их фактической оплаты поставщику и списания в производство (согласно п. 2 ст. 346.5 НК РФ).

- Готовая продукция: Расходы на производство готовой продукции признаются по мере оплаты соответствующих элементов затрат (топливо, зарплата экипажей, сборы ВБР), а не в момент реализации продукции, как в бухгалтерском учете.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и Учетной политикой Общества:

5.1. Состав и критерии признания:

- К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

- Общество классифицирует в качестве денежных эквивалентов депозиты со сроком размещения 92 дня и менее.

- Депозиты со сроком размещения более 90 дней отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

5.2. Состав денежных средств по строке 1250 (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета в рублях	51	25478	10870	35402
Валбтные счета (в эквиваленте руб)	52	969	1259	122468
Денежные средства в пути	57	0	0	0
ИТОГО по строке 1250		26447	12130	157870

5.3. Валютные остатки и курсовые разницы:

Денежные средства на валютных счетах (счет 52) пересчитаны в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2025 года.

- Остаток на валютных счетах на 31.12.2025 составляет 969 тыс. руб.

- Отрицательное влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю, отраженное в Отчете о движении денежных средств (строка 4490), составило 371 тыс. руб. за 2025 год.

5.4. Информация о финансовых вложениях (Депозиты):

По состоянию на 31.12.2025 Общество располагает денежными средствами, размещенными на депозитных счетах (счет 55.03), в сумме 90 000 тыс. руб.

Указанные средства классифицированы как краткосрочные финансовые вложения и отражены в строке 1240 Баланса, так как срок их размещения превышает критерии, установленные для денежных эквивалентов (свыше 92 дней). В 2025 году наблюдается снижение объема свободных денежных средств на депозитах (с 310 000 тыс. руб. до 90 000 тыс. руб.) в связи с финансированием операционной деятельности и капитальных вложений.

5.5.Ограничения по использованию:

На отчетную дату денежные средства, доступ к которым ограничен (заблокированные счета, средства в банках с отзывными лицензиями), у Общества отсутствуют. Все денежные средства являются высоколиквидными и доступны для использования в текущей деятельности.

6.ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

В соответствии с Учетной политикой Общества и требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

6.1.Правила оценки и признания:

- Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами, с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.
- Дебиторская задолженность отражается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.
- При продаже продукции на условиях коммерческого кредита (отсрочки оплаты) задолженность принимается к учету с включением в нее суммы процентов, если они определены договором на момент признания.

6.2.Состав задолженности по основной деятельности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками (строка 1230 в части)	179 595	305 322	109 012
В т.ч. в иностранной валюте (экспорт)	75 983	219 472	-
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0

Итоговая балансовая стоимость	179 595	305 322	109 012
-------------------------------	---------	---------	---------

6.3. Резерв по сомнительным долгам:

Общество ежеквартально проводит оценку дебиторской задолженности на предмет наличия признаков сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки вероятности исполнения обязательств должником (согласно п. 6.4 Учетной политики).

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам не формировался, так как руководство Общества оценивает риск невозврата текущей задолженности как низкий, а контрагентов — как платежеспособных.

6.4. Анализ просроченной задолженности:

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности покупателей числится просроченная задолженность в размере 179 595 тыс. руб. (согласно данным Таблицы 7.2 Пояснений).

Указанная сумма составляет 100% от общего объема задолженности покупателей на отчетную дату.

Несмотря на наличие формальных признаков просрочки по условиям договоров, Общество не признает данную задолженность сомнительной, так как ведется плановая работа по ее взысканию и имеются подтверждения намерения должников погасить обязательства в полном объеме.

7. УСТАВНОЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

7.1. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. и разделен на доли между участниками Общества.

- Уставный капитал отражен по номинальной стоимости долей.
- В течение 2023–2025 гг. величина уставного капитала не изменялась.
- По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью (100%).

7.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался (сальдо равно 0).

- В соответствии с п. 1.4.2 и п. 2.6 Учетной политики, Общество учитывает основные средства и нематериальные активы по первоначальной стоимости без проведения переоценки.

- Эмиссионный доход в отчетном периоде отсутствовал.

7.4. Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался. Создание резервного фонда не предусмотрено Уставом Общества.

7.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Динамика изменения капитала Общества (строка 1370 Баланса):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неразмещенная прибыль, тыс.руб	1 233 191	1 522 873	1 607 265
Итого Капитал (раздел III)	1 233 201	1 522 883	1 607 2752

Существенные изменения за отчетный и предыдущий периоды:

- В 2024 году: Обществом была получена чистая прибыль в размере 244 784 тыс. руб. В этом же периоде было произведено распределение прибыли (выплата дивидендов) участникам на сумму 329 176 тыс. руб. (согласно Отчету об изменениях капитала).

- В 2025 году: По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен чистый убыток в размере 289 681 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Основное влияние на формирование убытка оказало превышение себестоимости продаж и прочих расходов над полученной выручкой.

7.6.Состояние чистых активов

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов Общества составляет 1 233 201 тыс. руб., что значительно превышает величину уставного капитала. Требования законодательства о соблюдении минимального размера чистых активов Обществом выполняются.

8. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (с учетом применения ЕСХН)

8.1.Признание доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности.

Критерии и специфика:

- Для целей бухгалтерского учета выручка признается при переходе права собственности.
- Соблюдение статуса плательщика ЕСХН: Общество классифицирует доходы для проверки права на применение спецрежима. Доля дохода от реализации добытых (выловленных) водных биологических ресурсов и произведенной из них продукции собственного производства в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет более 70%.

8.2.Классификация доходов:

Доходы от обычных видов деятельности: выручка от реализации продукции рыболовства (креветка) и оказания услуг по фрахтованию. За 2025 год — 1 418 777 тыс. руб.

1. Прочие доходы:

- Доходы от размещения средств на депозитах (проценты к получению) — 57 567 тыс. руб.;
- Курсовые разницы от переоценки валютных активов и обязательств;
- Доходы от аренды (в соответствии с п. 10.1 Учетной политики).

8.3.Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Классификация и учет:

1. Себестоимость: включает прямые затраты на добычу (топливо, ГСМ, оплата труда экипажей, сбор за пользование ВБР, амортизация судов). За 2025 год — 1 654 558 тыс. руб.

2. Управленческие и коммерческие расходы:

- Управленческие расходы (47 783 тыс. руб.) списываются в конце отчетного периода непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (метод «директ-костинг»).

- Коммерческие расходы (4 545 тыс. руб.) списываются полностью на себестоимость продаж в отчетном периоде.

3. Прочие расходы: включают отрицательные курсовые разницы (19 281 тыс. руб.), услуги банков и затраты на содержание флота в межрейсовый период.

8.4.Налогообложение (ЕСХН)

Общество является плательщиком Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

- Налог на прибыль: В соответствии с главой 26.1 НК РФ, Общество освобождено от уплаты налога на прибыль организаций (за исключением налогов, уплачиваемых с доходов в виде дивидендов и по отдельным долговым обязательствам).

- НДС: Общество признается плательщиком НДС в общем порядке (с учетом положений ст. 145 НК РФ применительно к плательщикам ЕСХН).

- Расчет налога: Исчисление ЕСХН производится по итогам налогового периода исходя из налоговой базы (доходы, уменьшенные на величину расходов, определенных ст. 346.5 НК РФ), рассчитанной кассовым методом.

В связи с получением бухгалтерского убытка в 2025 году и спецификой признания расходов в налоговом учете по ЕСХН, сумма налога к уплате за отчетный период определена в соответствии с налоговой декларацией.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим выплатам сотрудникам (резерв отпусков) в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

9.1. Методика расчета

Оценочное обязательство по оплате отпусков включает в себя предполагаемую сумму отпускных выплат и соответствующую сумму страховых взносов.

- Основание: Обязательство признается по мере выполнения сотрудниками работы, дающей право на оплачиваемый отпуск.

- Метод: Расчет производится ежеквартально (по состоянию на 31 декабря) на основе норматива отчислений, утвержденного в Учетной политике (п. 8 Приложения №1 к Приказу №28/12-2021). Норматив рассчитывается отдельно по группам работников: Административно-управленческий персонал (АУП) и Флот.

- Инвентаризация: По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва. Сумма обязательства корректируется до величины, необходимой для полной оплаты всех неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам с учетом накопленного заработка и действующих ставок страховых взносов.

9.2. Движение оценочных обязательств в 2025 году

Информация о наличии и движении оценочных обязательств (тыс. руб.):

Наименование показателя	Резерв на оплату отпусков
Остаток на 31 декабря 2024г.	39 098
Признано (начислено) за 2025г.	50 279
Использовано (погашено) за 2025г.	(53 856)
Списано ка избыточная сумма	-
Остаток на 31 декабря 2025г.	35 521

(Основание: Данные аналитического учета по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» и таблица 8.3 Пояснений к балансу).

9.3. Характер и неопределенности

- Срок исполнения: Все признанные оценочные обязательства на 31.12.2025 квалифицированы как краткосрочные (отражены по строке 1540 Бухгалтерского баланса), так как предполагаемый срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

- Неопределенность: Основная неопределенность заключается в фактическом графике ухода сотрудников (особенно членов экипажей судов) в отпуска, а также в возможной индексации заработных плат в

- Влияние на ЕСХН: Для целей налогового учета (ЕСХН) расходы на оплату отпусков признаются кассовым методом в момент их фактической выплаты. Формирование резерва в бухгалтерском учете является обязательным требованием ФСБУ, что приводит к возникновению временных разниц между бухгалтерской и налоговой прибылью.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

10.1. Кредиторская задолженность (краткосрочная)

Вся кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025 квалифицирована как краткосрочная, так как срок её погашения не превышает 12 месяцев.

Наименование показателя	Код	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.
Поставщики и подрядчики	15201	169 687	108 379
Авансы полученные	15202	983	-
Задолженность перед персоналом и СФР	15203	187	16 619
Прочие кредиторы	15204	37 649	-
ИТОГО по строке 1520		208 506	141 921

Комментарии к задолженности:

- Поставщики : Основная часть задолженности (169,7 млн руб.) связана с обеспечением работы флота (топливо, запчасти, снабжение) и услугами по техническому обслуживанию судов («Вулканный», «Лавинный», «Ольга»). Увеличение задолженности по сравнению с прошлым годом обусловлено графиком расчетов по заграничным плаваниям.

- Авансы полученные: Отражены в балансе в сумме 983 тыс. руб. — это «чистая» задолженность перед покупателями за вычетом НДС (617 тыс. руб.), согласно п. 12.4 Учетной политики.

- Налоги и сборы: По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность по налогам в пассиве отсутствует (0 тыс. руб.), так как текущее сальдо по Единому налоговому счету и переплата по налогу на прибыль (ЕСХН) отражены в составе Дебиторской задолженности (Актив).

10.2. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работников (включая экипажи судов).

- Методика: Расчет производится ежеквартально исходя из накопленных дней отпуска и среднедневного заработка (согласно п. 8.1 Учетной политики).

- Состояние на 31.12.2025: Сумма резерва составила 35 521 тыс. руб. (счет 96).

- Динамика: В течение 2025 года было признано (начислено) обязательств на сумму 50 279 тыс. руб., фактически использовано (выплачено отпускных и взносов) — 53 856 тыс. руб.

10.3. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 у Общества отсутствуют обязательства по полученным кредитам и займам (счета 66, 67). Деятельность финансируется за счет собственных оборотных средств и кредиторской задолженности перед поставщиками.

10.4. Обеспечения обязательств

Общество не имеет выданных или полученных обеспечений (залогов, поручительств), подлежащих раскрытию на забалансовых счетах 008 и 009.

Общество на 31.12.2025 не имеет долгосрочных и краткосрочных кредитов

банков. Деятельность финансируется за счет собственных средств и

краткосрочной кредиторской задолженности.

10.5. Специфика налогового учета (ЕСХН)

Поскольку Общество применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), признание расходов в налоговом учете существенно отличается от бухгалтерского:

- Кассовый метод: Кредиторская задолженность перед поставщиками (169,7 млн руб.) и персоналом (счет 70) будет признана в составе расходов по ЕСХН только в 2026 году, в моменты фактической оплаты (согласно п. 2 ст. 346.5 НК РФ).

- Оценочные обязательства: Резерв отпусков, признанный в бухгалтерском учете (35,5 млн руб.), для целей ЕСХН расходом не является. Расходы на отпускные будут учтены в налоговой базе только по факту их выплаты работникам.

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Далькреветка» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, федеральным законом № 14 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными правовыми актами РФ в результате реорганизации в форме выделения из общества с ограниченной ответственностью «Компания БИНОМ». Общество с ограниченной ответственностью «Далькреветка» является правопреемником по некоторым обязательствам и правам общества с ограниченной ответственностью «Компания БИНОМ» в соответствии с разделительным балансом по состоянию на 11 ноября 2011 года.

Юридический адрес: 694740, Сахалинская обл., Невельский район, г. Невельск, ул. Северная, д. 20

Почтовый адрес: 694740, Сахалинская обл., Невельский район, г. Невельск, ул. Северная, д. 20

ИНН 6501243982

КПП 650501001

ОГРН 1126501000361

Зарегистрировано МИФНС № 2 по Сахалинской области, 07 февраля 2017 года.

Учредителем общества на 31.12.2025 года с долей участия 100 % является Касьянов Роман Александрович.

Руководство: В течение 2025 года единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Мальчевский Александр Станиславович.

Численность сотрудников:

- на 31.12.2025 - 145 чел.

- на 31.12.2024 — 141 чел.

Аудит: Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

11.2. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставной капитал, тыс.руб.	10	10	10
Доли, принадлежащие Обществу, тыс.руб.	0	0	0

В течение 2025 года изменений размера уставного капитала не происходило. Доли участников оплачены полностью (100%).

11.3. Состояние чистых активов

Стоимость чистых активов Общества значительно превышает его уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости и соблюдении требований законодательства (ст. 30 ФЗ «Об ООО»).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставной капитал (УК), тыс.руб.	10	10	10
Чистые активы (ЧА), тыс.руб.	1 233 191	1 522 873	1 607 265
Превышение ЧА над УК, тыс.руб.	1 233 201	1 522 883	1 607 275

Снижение чистых активов в 2025 году на 289 681 тыс. руб. обусловлено полученным чистым убытком по итогам отчетного периода.

11.4. Сумма распределенной прибыли (дивидендов)

В 2025 году решение о распределении прибыли (выплате дивидендов) участникам Общества не принималось, начисления не производились.

В 2024 году Обществом было произведено распределение прибыли и выплата дивидендов на общую сумму 329 176 тыс. руб. (согласно Отчету об изменениях капитала).

11.5. Аудиторской Организации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту. Аудитор общества - ООО «Аудитконсул» (ОГРН 1096501007778), является членом СРО Ассоциация «Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (основной регистрационный номер записи 11906106107).

11.6. Информация о связанных сторонах

Все операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Далькреветка»:

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является связанной стороной
1	Касьянов Роман Александрович	Участник Общества, владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Далькреветка»
2	Мальчевский Александр Станиславович	генеральный директор ООО «Далькреветка»
3	ООО «Оплот Мира» ИНН 6505004791	Относится к одной группе лиц с Касьяновым Р.А. и ООО «Далькреветка» (директором и участником (100% доли) является Касьянов Р.А.)
4	ООО «Оплот Плюс» ИНН 6500010784	Относится к одной группе лиц с Касьяновым Р.А. и ООО «Далькреветка» (директором и участником (100% доли) является Касьянов Р.А.)
5	ООО «Рыболовецкий колхоз им.Г.Котовского-Найба» ИНН: 6503013649	Относится к одной группе лиц с Касьяновым Р.А. и ООО «Далькреветка» (директором и участником (100% доли) является Касьянов Р.А.)
6	АО «Южное»	Относится к одной группе лиц с ООО «Далькреветка» генеральным

	ИНН 6501313608	директором является Мальчевский А.С.
7	ООО «Креветка ДВ» ИНН 2543180399	Относится к одной группе лиц с ООО «Далькреветка» (участником (100% доли) является ООО «Далькреветка». (Участник реорганизации)

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	За отчетный период 2025г.	Незавершенные расчеты на 31.12.2025г.	За отчетный период 2024г.	незавершенные расчеты на 31.12.2024г.
ООО «Оплот Мира»	Оказание услуг по доставке снабжения и готовой продукции, реализация сырца креветки, аренда рыболовных судов.	11 759	13 708	29556	16505
ООО «Оплот Плюс»	услуг по доставке снабжения и готовой продукции, реализация сырца креветки, аренда рыболовных судов	2 043	6 956	5295	4913
Касьянов Р.А.	Получение дивидендов	-	-	329176	-

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2023-2024гг. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

11.7. Особенности налогообложения (ЕСХН)

Общество является плательщиком Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в соответствии с Главой 26.1 НК РФ.

- Сумма налога: По строке 2410 Отчета о финансовых результатах «Налог на прибыль» отражена сумма исчисленного ЕСХН за 2025 год в размере 7 897 тыс. руб.

- Обоснование: Несмотря на наличие бухгалтерского убытка (289 681 тыс. руб.), сформирована налоговая база по ЕСХН. Разница обусловлена спецификой признания расходов в налоговом учете (кассовый метод) и существенными суммами бухгалтерской амортизации флота (176 968 тыс. руб.) и отчислений в оценочные обязательства (резерв отпусков и под снижение стоимости продукции), которые не учитываются в налоговой базе до момента фактической выплаты или реализации.

Налоговая база по ЕСХН (кассовый метод) остается стабильной, а денежный поток от текущих операций за 2025 год положительный.

- Условие применения: Доля дохода от реализации продукции рыболовства (добытых водных биологических ресурсов) в общем доходе от реализации составляет более 70%, что подтверждает право Организации на применение режима ЕСХН.

11.8. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших в период между отчетной датой (31.12.2025) и датой подписания отчетности (31.03.2026), которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние Общества, не выявлено.

Производственная деятельность ведется в штатном режиме, суда находятся на промысле или плановом техническом обслуживании. Промысловая обстановка на начало 2026 года оценивается как стабильная.

11.9. Оценка непрерывности деятельности и финансовые результаты

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 289 681 тыс. руб. (против прибыли 244 784 тыс. руб. в 2024 году).

Причины убытка:

1. Снижение выручки на 24,6% (с 1,88 млрд до 1,42 млрд руб.) из-за снижения мировых цен на креветку и изменения структуры уловов.

Ценовое давление и валютные факторы: Повышение цен на бункерное топливо и ГСМ на внешнем рынке (средний рост на 30% за год) на фоне волатильности цен на экспортных рынках сбыта (Япония, КНР, Корея) в 4 квартале 2025 года негативно сказалось на маржинальности реализации.

Снижение промысловой обстановки: В отчетном году наблюдалось ухудшение промысловой обстановки в районах добычи (подзоны Сахалино-Курильского региона). Неблагоприятные гидрометеорологические условия и изменение миграционных путей объектов промысла (креветка северная) привели к снижению показателя «улов на судо-сутки». Это повлекло за собой увеличение непроизводительного времени поиска водных биоресурсов и, как следствие, повышенный расход бункерного топлива.

2. Рост себестоимости: Себестоимость продаж (1,65 млрд руб.) превысила выручку. Основным фактором стали высокие затраты на судоремонт (65 млн капитализировано, значительная часть отражена в расходах на эксплуатацию) и рост цен на судовое топливо.

Существенный рост затрат на ремонт и техническое обслуживание флота: В 2025 году Общество провело комплекс масштабных работ по восстановлению технической годности и модернизации технологического оборудования на судах «Ольга» и «Лавинный». Рост стоимости судоремонта (на 45% относительно плановых показателей) обусловлен удорожанием сменно-запасных частей, материалов и логистических цепочек по поставке импортных комплектующих для промышленных механизмов. Данные затраты являются инвестициями в будущую производственную мощность, но в текущем периоде привели к росту себестоимости.

3. Курсовые разницы: Ослабление рубля привело к прочим расходам в размере 19 281 тыс. руб. по валютным обязательствам

11.10. Меры по обеспечению непрерывности деятельности:

Несмотря на полученный убыток, руководство Общества считает, что существенная неопределенность в отношении способности Организации продолжать свою деятельность отсутствует. Данный вывод основывается на следующем:

— Чистые активы составляют 1 233 201 тыс. руб., что многократно превышает Уставный капитал (10 тыс. руб.).

— Ликвидность: На счетах и депозитах Общества на конец года находится 116 447 тыс. руб. (26,4 млн — расчетные счета, 90 млн — депозиты).

— Общество не имеет долгосрочных кредитов и займов, что снижает финансовую нагрузку.

Обновление мощностей: Завершенные в 2025 году ремонты и модернизация цехов на судах позволят в 2026 году снизить удельные затраты на добычу и повысить качество выпускаемой продукции (увеличение выпуска продукции высшего сорта).

Ресурсная база: Организация обеспечена квотами на вылов ВБР на долгосрочной основе. Прогноз научно-исследовательских институтов (ТИНРО) на 2026 год указывает на восстановление концентрации запасов креветки в традиционных районах промысла.

Сбытовая политика: Заключены форвардные контракты с ключевыми контрагентами на поставку продукции урожая 2026 года, что гарантирует стабильный приток денежных средств для покрытия текущих обязательств.



Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, так как у Общества нет намерений или необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

07 апреля 2026 г.



 _____ /Мальчевский А. С./
 _____ /Картушина Н. В./