

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ООО «ИНАРКТИКА СЕВЕРО-ЗАПАД» ЗА 2025 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «ИНАРКТИКА Северо-Запад» (далее – Компания) образовано в 2007 году (зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве 9 апреля 2007 года, регистрационный № 5077746511893, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц»). Сокращенное наименование Компании – ООО «ИНАРКТИКА СЗ».

Юридический адрес: 183038, Мурманская обл., г. Мурманск, ул. Коминтерна, дом № 7

Компанией на 31 декабря 2025 года созданы обособленные подразделения по адресу:

1. г. Москва, Большой бульвар, д. 40;
2. Мурманская область, Кольский район, с. Ура – Губа;
3. Республика Карелия, Сегежский район, п. Попов Порог;
4. Республика Карелия, г. Петрозаводск, Неглинская наб. д. 15;
5. г. Мурманск, ул. Траловая, д.2;
6. г. Мурманск г., ул. Три Ручья, 29;
7. Мурманская область, Кольский район, пгт. Мурмаши, 3 км. Автодороги Аэропорт-Мурмаши;
8. г. Мурманск, ул. Промышленная, д. 13;
9. Калужская область, Боровский район, г. Ермолино, ул. Русиново 242 А;
10. Республика Карелия, г. Кондопога, ул. Заводская 2а;
11. Калужская область, Износский район, с.п. Гамзюки;
12. г. Великий Новгород, Лужское шоссе;
13. г. Мурманск, ул. Подгорная, д. 128;
14. Липецкая область, Добровский мун. район, с/п Замартыновский сельсовет по месту регистрации земельного участка, кадастровый № 48:05:0850201:1179.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не обладают правами юридического лица.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года единственным участником Компании является ООО «Аквакультура». У Компании отсутствует конечный контролирующий бенефициарный владелец по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

Основными видами деятельности ООО «ИНАРКТИКА Северо-Запад» является деятельность по рыбоводству, переработке рыбопродукции и предоставлению услуг в этих областях (ОКВЭД – 03.21 – Рыбоводство морское).

Действующих лицензий у Компании нет.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила 989 человек и 885 человек, соответственно.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2025 год является аудиторская компания Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии» (ИНН 7703097990).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «Управление производственным предприятием».

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке в ходе обычной деятельности.

Руководство не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Санкции, введенные рядом стран в отношении ряда российских компаний, а также связанные с этим риски не являются событиями или условиями, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно. В разделе 22 «Риски и условные обязательства» подробно раскрыто влияние таких событий на деятельность Компании.

Руководство Компании продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе и полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

## **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 25 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации запасов, которая проведена по состоянию на 29 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

## **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

## **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предназначены для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев, или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более двенадцати месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, за исключением предусмотренных ФСБУ 6/2020 случаев.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не проводится.

Ликвидационная стоимость установлена по следующим группам основных средств:

- баржи-кормораздатчики. Ликвидационная стоимость определяется по цене металлолома;
- дорогостоящий легковой и грузовой транспорт. Ликвидационная стоимость определяется по текущим рыночным ценам на аналогичные объекты;
- водные транспортные средства. Ликвидационная стоимость определяется по цене металлолома, получаемого после ликвидации объекта основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 % первоначальной стоимости основного средства.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	80
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

#### **Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных активов.

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

## **Учет запасов**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) а также используемые для управленческих нужд Компании;
- товары, предназначенные для продажи;
- специальная одежда.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Расходы по доставке товаров до центральных складов, понесенные до момента их продажи не включаются в стоимость таких объектов, а отражаются в составе коммерческих расходов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, связанных с приобретением запасов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

### **Порядок учета незавершенного производства**

Затраты, связанные с производством продукции рыбоводства, учитываются в разрезе каждого садкового комплекса и садка в отдельности по счету 20 «Основное производство». Затраты на содержание аквакультуры от посадки до момента вылова отражаются нарастающим итогом.

По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются следующие затраты по содержанию аквакультуры:

В разрезе конкретного садка:

- стоимость посадочного материала (малька);
- стоимость израсходованных кормов, лекарства;
- другие расходы, связанные с содержанием рыбоводной продукции.

В разрезе фермы/участка общим показателем:

- оплата труда сотрудников, занятых обслуживанием садкового комплекса;
- расчеты по страховым взносам с заработной платы сотрудников, занятых обслуживанием садкового комплекса;
- амортизация оборудования, используемого для выращивания рыболовной продукции;
- затраты по садковым комплексам, которые не могут быть отнесены на конкретный садок отражаются общими суммами в разрезе статей на конкретный садковый комплекс, затем распределяются на каждый садок пропорционально количеству посадочного материала, находящегося в садке на первое число отчетного месяца.

Затраты на содержание садкового комплекса после вылова относятся к незавершенному производству и включаются в себестоимость рыболовной продукции в следующем периоде выращивания и аккумулируются на счете 20 «Основное производство». Распределение на конкретный садок осуществляется в момент посадки последней партии рыбы по садковому комплексу.

В Компании установлены рыболовно-биологические нормативы выращивания атлантического лосося и радужной форели, на основании которых производится расчет количества погибшей рыбы сверх установленных норм. Затраты, превышающих установленные нормы, отражаются в составе прочих расходов.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Учет денежных средств Компании предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах Компании, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса».

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах Компании этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

#### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

#### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах Компания показывает развернуто статьи прочих доходов и расходов за исключением следующих:

- излишки/недостачи по результатам инвентаризаций;
- создание/восстановление оценочных резервов;
- результат переоценки финансовых вложений по рыночной стоимости;
- доходы/расходы от реализации имущества;
- доходы / расходы от купли-продажи ценных бумаг.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Основная сумма долга (далее – «задолженность») по полученному от кредитора (заимодавца) кредиту (займу) учитывается Компанией в соответствии с условиями договора кредита (займа) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика («Компании») кредитору (заимодавцу) по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам, такие как комиссии, взимаемые банками по обслуживанию кредитных линий, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы в течение срока действия кредитной линии.

Проценты по кредитам, начисляемые в соответствии с заключенными договорами, отражаются отдельно от суммы основного долга. Для этого на счетах 66 и 67 открываются соответствующие субсчета.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств подразделяются на основные и дополнительные.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).

Дополнительные затраты могут включать в себя расходы, связанные с:

- оказанием информационных и консультационных услуг по заключению заемных договоров;
- проведение экспертизы договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанным с приобретением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Отнесение имущества к инвестиционному активу производится в случае, если фактический период на его приобретение (строительство) составляет не менее трех месяцев и размер затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление – не менее 500 тыс. руб.

### Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 45 дней	Не создается
От 45 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода; изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

## **Учет оценочных обязательств**

Компания признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать; в случае, когда у компании возникают сомнения в наличии такой обязанности, Компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам Компания относит:

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- выплату вознаграждения по итогам работы за год (годовой бонус);
- резерв под чрезвычайные расходы;
- прочие расходы.

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

## **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Компания определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных сформированных в бухгалтерском учете (способ отсрочки). Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД) отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **Учет аренды**

### ***Учет в качестве арендатора***

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

#### Исправление ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2025 год была передана в ФНС России 31 марта 2026 года до проведения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Впоследствии Компания внесла исправления в указанную отчетность по результатам проведенного аудита.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководством Компании 10 апреля 2026 года, является исправленной, и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании за 2025 год, которая была передана в ФНС России 31 марта 2026 года, и содержит ряд корректировок, описанных ниже:

- в отчете о финансовых результатах суммы по строке 2210 «Коммерческие расходы» и строке 2220 «Управленческие расходы» скорректированы на величину восстановленного резерва под годовой бонус в сумме 38,280 тыс. руб, ранее учтенного в составе строки 2340 «Прочие доходы»; строка 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» изменена на величину свернутого отражения доходов по претензиям в сумме 31,743 тыс. руб.; свернутого отражения доходов и расходов по изменению стоимости предметов аренды в сумме 11,807 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2025 год	Изменение	2025 год
Коммерческие расходы	2210	(501,952)	2,855	(499,097)
Управленческие расходы	2220	(698,787)	35,426	(663,361)
Прочие доходы	2340	440,231	(85,001)	355,232
Прочие расходы	2350	(3,260,935)	46,721	(3,214,214)

- в раздел «Организация бухгалтерского учета» внесены правки в части учетной политики;
- исправлено примечание 4 «Основные средства»;
- исправлено примечание 6 «Финансовые вложения»;
- исправлено примечание 7 «Запасы»;
- исправлено примечание 8 «Дебиторская задолженность»;
- исправлено примечание 9 «Денежные средства»;
- исправлено примечание 10 «Заемные средства»;
- исправлено примечание 13 «Оценочные обязательства и резервы»;
- исправлено примечание 15 «Себестоимость продаж»;
- исправлено примечание 16 «Коммерческие расходы»;
- Исправлено примечание 17 «Управленческие расходы»;
- Исправлено примечание 18 «Прочие доходы»;
- Исправлено примечание 19 «Прочие расходы»;
- Исправлено примечание 20 «Связанные стороны»;
- Исправлено примечание 21 «Гарантии и поручительства выданные и полученные»;
- Исправлено примечание 22 «Риски и условные обязательства».

#### Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 не оказал влияния на раскрытие отдельных видов активов и обязательств, а так же на презентацию показателей бухгалтерского баланса.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	13,766,092	8,526,611	7,933,906
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	5,258,621	7,819,400	3,049,983
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	607,131	1,945,536	3,127,442
Право пользования активами	354,873	300,368	245,792
<b>Итого</b>	<b>19,986,717</b>	<b>18,591,915</b>	<b>14,357,123</b>

**а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости**

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	<b>321,474</b>	<b>277,109</b>	<b>11,419,216</b>	<b>810,408</b>	<b>12,828,207</b>
Поступление	29,216	9,817	1,116,923	616,028	1,771,984
Выбытие	-	(919)	(433,666)	(10,427)	(445,011)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>350,690</b>	<b>286,007</b>	<b>12,102,473</b>	<b>1,416,009</b>	<b>14,155,180</b>
Поступление	2,352,971	952,785	2,208,769	1,139,217	6,653,742
Выбытие	(1,944)	-	(173,558)	(35,214)	(210,717)
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>2,701,717</b>	<b>1,238,792</b>	<b>14,137,684</b>	<b>2,520,012</b>	<b>20,598,205</b>
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>					
На 31 декабря 2023 года	<b>(65,407)</b>	<b>(46,886)</b>	<b>(4,350,866)</b>	<b>(431,142)</b>	<b>(4,894,301)</b>
Амортизация	(19,994)	(18,669)	(970,294)	(149,403)	(1,158,360)
Выбытие	-	83	146,488	8,161	154,732
Обесценение	-	-	269,360	-	269,360
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(85,401)</b>	<b>(65,472)</b>	<b>(4,905,312)</b>	<b>(572,384)</b>	<b>(5,628,569)</b>
Амортизация	(45,791)	(60,385)	(908,327)	(372,176)	(1,386,679)
Выбытие	737	-	148,450	33,949	183,135
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(130,455)</b>	<b>(125,857)</b>	<b>(5,665,189)</b>	<b>(910,611)</b>	<b>(6,832,113)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2023 года	<b>256,067</b>	<b>230,223</b>	<b>7,068,350</b>	<b>379,266</b>	<b>7,933,906</b>
На 31 декабря 2024 года	<b>265,289</b>	<b>220,535</b>	<b>7,197,161</b>	<b>843,625</b>	<b>8,526,612</b>
На 31 декабря 2025 года	<b>2,571,262</b>	<b>1,112,935</b>	<b>8,472,495</b>	<b>1,609,401</b>	<b>13,766,092</b>

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	13,712,852	8,481,479
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (земельные участки)	53,241	45,133
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(5,501)	(4,550)
Обесценение и его восстановление	-	269,360
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основных средств, находящихся в залоге	794,219	857,084

## **б) Незавершенное строительство**

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2025 года</b>	<b>2024 года</b>	<b>2023 года</b>
Незавершенное строительство	5,143,385	7,327,959	2,672,235
Оборудование к установке	115,236	491,441	377,748
<b>Итого</b>	<b>5,258,621</b>	<b>7,819,400</b>	<b>3,049,983</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 объекты незавершенного строительства преимущественно состояли из объектов строительства кормового завода в г. Великий Новгород.

По состоянию на 31 декабря 2025 основные средства в сумме 794,219 тыс. руб. были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам Компании (по состоянию на 31 декабря 2024 – 857,084 тыс. руб.).

## **5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2025 года</b>	<b>2024 года</b>	<b>2023 года</b>
Дебиторская задолженность по продаже дочерних обществ	700,405	806,276	796,544
Прочие внеоборотные активы	90,906	64,017	70,622
<b>Итого</b>	<b>791,311</b>	<b>870,293</b>	<b>867,166</b>

Дебиторская задолженность по продаже дочерних компаний согласно условиям сделки, совершенной в 2022 году, подлежит погашению в 2029 году.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок Погашения
		2025 года	2024 года	2023 года			
<b>Предоставленные займы</b>							
Необеспеченные займы связанным сторонам		1,154,325	886,839	438,579	0-23,5	Рубль	2027-2031
Необеспеченные займы третьим сторонам		17,478	17,478	17,478	5-9	Рубль	2027
Необеспеченные займы третьим сторонам		23,347	71,670	70,805	4	Норвежская крона	2027
Необеспеченные займы сотрудникам компании		5,644	9,422	46,338	12-23	Рубль	2027-2031
За минусом краткосрочной части выданных займов		<u>(458,199)</u>	<u>(52,914)</u>	<u>(330,562)</u>			
<b>Итого предоставленные займы, долгосрочная часть</b>		<b><u>742,595</u></b>	<b><u>932,495</u></b>	<b><u>242, 638</u></b>			
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>							
ООО «ЦЕНТР АКВАКУЛЬТУРЫ»	99.9	453,278	453,278	453,278		рубль	
ООО «Три Ручья»	99.9	381,760	381,760	381,660		рубль	
ООО «Мулинское рыболовное хозяйство»	100.0	111,569	111,569	111,569		рубль	
ООО «Мурманрыбпром»	-	-	-	89,673		рубль	
ООО НПК «Марикультура Мурманск»	100.0	12,005	12,005	12,005		рубль	
ООО «Гольфстрим Инвест»	-	-	-	100		рубль	
ООО «Аквакультура»	0.0042	312	312	312		рубль	
ООО «ЦБТ Энерго»	100.0	2,000	2,000	2,000		рубль	
ООО «Алексеев-Акватек»	25.0	4,000	4,000	4,000		рубль	
ООО «Няндомский рыболовный комплекс»	59.95	243,322	243,322	-		рубль	
ООО «ИСЗ 1»	99.0	10	10	-		рубль	
<b>Итого вложения в уставные капиталы</b>		<b><u>1,208,256</u></b>	<b><u>1,208,256</u></b>	<b><u>1,054,597</u></b>			
<b>Акции материнской компаний</b>							
ПАО «ИНАРКТИКА»		<u>781,060</u>	<u>768,742</u>	<u>476,620</u>		рубль	
<b>Итого акции</b>		<b><u>781,060</u></b>	<b><u>768,742</u></b>	<b><u>476,620</u></b>			
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b><u>2,731,911</u></b>	<b><u>2,909,493</u></b>	<b><u>1,773,855</u></b>			

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 создан резерв в размере 350 тыс. руб. под обесценение необеспеченного займа, выданного ООО НПК «Марикультура-Мурманск» по договору займа б/н от 3 апреля 2018 года, балансовой стоимостью 350 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавались, так как отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

## Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
<b>Предоставленные займы</b>			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	458,199	52,914	330,562
<b>Итого</b>	<b>458,199</b>	<b>52,914</b>	<b>330,562</b>

## Переоценка котируемых ценных бумаг

В соответствии с принятой учетной политикой Компания производит переоценку финансовых вложений в акции ПАО «ИНАРКТИКА».

Стоимость финансовых вложений в акции ПАО «ИНАРКТИКА», по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов приведена ниже:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Обыкновенные акции	2025 года	2024 года	2023 года
Стоимость акций, тыс. руб.	781,060	768,742	476,620
Количество акций, шт.	1,590,753	1,274,863	562,384
Рыночная цена за одну акцию, руб.	491	603	847,5

За 2025 год расход (нетто) от переоценки финансовых вложений в котируемые ценные бумаги составил 135,592 тыс. руб.

За 2024 год расход (нетто) от переоценки финансовых вложений в котируемые ценные бумаги составил 159,426 тыс. руб.

## 7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>4,984,497</b>	<b>13,877,844</b>	<b>491,959</b>	<b>19,354,300</b>
Поступления и затраты	10,904,716	7,149,079	402,401	<b>18,456,196</b>
Списание на себестоимость	(4)	-	(15,051,740)	<b>(15,051,744)</b>
Результаты инвентаризаций	(19,922)	713,388	6,056	<b>699,522</b>
Оборот между видами запасов	(11,002,039)	(4,068,636)	15,070,675	-
Списание от гибели сверхнормы	(234,239)	(3,046,616)	-	<b>(3,280,855)</b>
Списание в прочие расходы	-	-	(550,039)	<b>(550,039)</b>
Прочие списания и капитализация в состав внеоборотных активов	(1,514,179)	(5,737)	(6,328)	<b>(1,526,244)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>3,118,830</b>	<b>14,619,322</b>	<b>362,984</b>	<b>18,101,136</b>
Поступления и затраты	15,538,199	8,805,645	849,120	<b>25,192,964</b>
Списание на себестоимость	(234)	-	(15,426,413)	<b>(15,426,647)</b>
Результаты инвентаризаций	(110,509)	(151,671)	6,689	<b>(255,491)</b>
Оборот между видами запасов	(14,073,426)	(1,534,771)	15,608,197	-
Списание от гибели сверхнормы	(91,362)	(2,389,479)	-	<b>(2,480,841)</b>
Списание в прочие расходы	-	(441)	(981,780)	<b>(982,221)</b>
Прочие списания и капитализация в состав внеоборотных активов	(1,493,919)	-	-	<b>(1,493,919)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>2,887,579</b>	<b>19,348,605</b>	<b>418,797</b>	<b>22,654,981</b>

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(141,608)</b>	-	-	<b>(141,608)</b>
Начисление резерва	(139,585)	(116,050)	-	<b>(255,635)</b>
Восстановление резерва	192,902	-	-	<b>192,902</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(88,291)</b>	<b>(116,050)</b>	-	<b>(204,341)</b>
Начисление резерва	(21,188)	(157,788)	-	<b>(178,976)</b>
Восстановление резерва	3,849	5,650	-	<b>9,499</b>
Использование резерва	82,422	110,400	-	<b>192,822</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(23,208)</b>	<b>(157,788)</b>	-	<b>(180,996)</b>

Балансовая стоимость				
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>4,842,889</b>	<b>13,877,844</b>	<b>491,959</b>	<b>19,212,692</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>3,030,539</b>	<b>14,503,272</b>	<b>362,984</b>	<b>17,896,795</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>2,864,371</b>	<b>19,190,817</b>	<b>418,797</b>	<b>22,473,985</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	1,145,195	2,141,850	2,357,238
Расчеты по налогам, взносам и сборам	33,767	6,445	374,482
Авансы выданные	1,876,858	3,439,436	2,534,703
Расчеты с таможенной службой и прочие расчеты с персоналом	3,888	1,138	268,350
Прочие дебиторы	66,734	109,546	99,402
<b>Итого</b>	<b>3,126,442</b>	<b>5,698,415</b>	<b>5,634,175</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>341,457</b>	<b>255,364</b>
Увеличение резервов	-	64,869
Использование резервов	-	(2,224)
Восстановление резервов	-	(3)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>341,457</b>	<b>318,006</b>
Увеличение резервов	-	12,965
Использование резервов	(341,457)	(95)
Восстановление резервов	-	(1)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>-</b>	<b>330,875</b>

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	816,100	1,345,421	798,675
в том числе:			
в российских рублях	808,087	1,217,795	786,006
в турецких лирах	-	62,522	-
в евро	888	50,880	-
в долларах США	7,125	7,206	8,269
в китайских юанях	-	6,935	4,326
в дирхамах ОАЭ	-	83	74
Специальные счета в банках (в валюте)	-	-	3,630
Счета корпоративных карт	56	-	2,886
Денежные эквиваленты	1,809,508	32,159	42,461
<b>Итого</b>	<b>2,625,664</b>	<b>1,377,580</b>	<b>847,652</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов денежные эквиваленты представлены средствами на брокерском счете и краткосрочными депозитами со сроком размещения менее трех месяцев. Ставка по краткосрочным депозитам в течение 2025 года была в пределах от 15,81% до 18,85%.

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 5,636,018 тыс. руб.

В течение 2025 года единственным участником Компании принимались Решения о распределении чистой прибыли по результатам 1 квартала, 6 месяцев и года:

- решение № 223 от 31 марта 2025 года о распределении части чистой прибыли, полученной в 1 квартале 2025 года в размер 490,100 тыс. руб.;
- решение № 227/1 от 30 июня 2025 года о распределении части чистой прибыли, полученной в 1 полугодии 2025 года в размере 263,630 тыс. руб.;
- решение № 244 от 31 декабря 2025 года о распределении части чистой прибыли, полученной за 2025 года в размере 615,000 тыс. руб.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	8,578,051	2,998,000	2,998,000
Обеспеченные кредиты	-	1,595,895	3,532,297
Необеспеченные кредиты	7,635,054	9,442,462	7,804,694
Проценты по кредитам и займам	486,456	216,014	319,136
<b>Итого заемные средства</b>	<b>16,699,561</b>	<b>14,252,371</b>	<b>14,654,127</b>
<i>За вычетом краткосрочной части:</i>			
Кредитов и займов	(1,784,553)	(2,500,006)	(10,809,408)
<b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>	<b>14,915,008</b>	<b>11,752,365</b>	<b>3,844,719</b>

Кредитные соглашения Компании содержат различные ограничительные условия (финансовые и нефинансовые) и обстоятельства, невыполнение или наступление которых дает кредиторам право досрочного требования всей суммы долга.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Компания выполнила все ограничительные условия кредитных договоров.

В июле 2025 года Компания заключила с ПАО «Банк 1» дополнительное соглашение к действующему кредитному договору о замене поручителя ПАО «ИНАРКТИКА» на ООО «Аквакультура», расширении целевого направления использования кредитных средств на выплату дивидендов и рефинансирование ссудной задолженности в банках, а также введении порогового значения процентной ставки до размера ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на показатель маржи, который не может превышать 4 процентных пункта.

В июле 2025 года Компания заключила с АО «Банк 2» дополнительное соглашение о пролонгации срока действия имеющейся кредитной линии до 2027 года и увеличении кредитного лимита до 2,000,000 тыс. руб. Заключено соглашение о расторжении Договора поручительства с ПАО «ИНАРКТИКА».

В августе и ноябре 2025 года Компания заключила с АО «Банк 3» дополнительные соглашения о пролонгации срока действия имеющихся кредитных линий до 2030 года и повышении процентной ставки по кредитным линиям до размера ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 2,55–2,9 процентных пункта, и до размера ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на показатель маржи, который не может превышать 4 процентных пункта.

В сентябре 2025 года Компания заключила с ПАО «Банк 4» Соглашение о порядке заключения кредитных сделок на финансирование текущей деятельности и деятельности, предусмотренной уставом Компании, в рамках обычной хозяйственной деятельности, выплату дивидендов, на срок до 2029 года. Размер процентной ставки по кредитным траншам определяется показателем ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на показатель маржи, который не может превышать 4,5 процентных пункта. Обеспечение исполнения обязательств по Соглашению о порядке заключения кредитных сделок отсутствует.

В сентябре 2025 года Компания заключила Соглашение об условиях кредитования с ПАО «Банк 5» на пополнение оборотных средств, в том числе выплату дивидендов и (или) рефинансирование обязательств перед третьими лицами, на срок до 2030 года. Процентная ставка определяется значением ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на показатель маржи, размер которого не может превышать 5 процентных пунктов. Обеспечением исполнения обязательств по Соглашению об условиях кредитования является поручительство ООО «Аквакультура».

На протяжении 2025 года Компания заключала Кредитные соглашения с ПАО «Банк 6», привлекая кредитные средства по льготной ставке на цели закупок кормов и рыбопосадочного материала. Размер льготной процентной ставки составляет 50% от размера ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 2 процентных пункта. Кредитные договоры заключались на срок до 365 дней, без обеспечения исполнения обязательств.

В 2023-2025 годах Компания также привлекала необеспеченные кредиты в кредитных организациях в российских рублях с процентными ставками в размере ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1,70–5,0% годовых и сроками погашения в 2025-2032 годах.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	8,578,051	-	8,578,051
Необеспеченные кредиты	1,298,097	5,979,872	357,085	7,635,054
Проценты по кредитам и займам	486,456	-	-	486,456
<b>Итого</b>	<b>1,784,553</b>	<b>14,557,923</b>	<b>357,085</b>	<b>16,699,561</b>

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 2,270,426 тыс. руб. и 1,288,349 тыс. руб. соответственно и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В стоимость инвестиционных активов в течение 2025 и 2024 годов включены проценты по кредитам в размере 326,751 тыс. руб. и 121,718 тыс. руб. соответственно.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года	
Поставщики и подрядчики	1,721,984	817,165	774,641	
Авансы полученные	22,256	18,367	110,198	
Задолженность по налогам и сборам	804,574	231,899	878,859	
Задолженность перед персоналом организации	696	522	899	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	48,050	42,747	574	
Задолженность перед участниками по выплате доходов	3,326,011	3,283,045	2,799,615	
Прочая	8,157	38,599	2,747	
<b>Итого</b>	<b>5,931,728</b>	<b>4,432,344</b>	<b>4,567,533</b>	

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
	На выплату вознаграждений	На выплату бонусов покупателям	На оплату неиспользованных отпусков	Под чрезвычайные расходы	По налогу на сверхприбыль	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>124,382</b>	<b>7,500</b>	<b>211,144</b>	<b>146,000</b>	<b>374,362</b>	<b>863,388</b>
Увеличение резервов	230,451	105,000	309,092	-	-	644,543
Восстановление резервов	(9,427)	-	(19,218)	(146,000)	-	(174,645)
Использование резервов	(114,955)	(99,000)	(243,394)	-	(374,362)	(831,711)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>230,451</b>	<b>13,500</b>	<b>257,624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>501,575</b>
Увеличение резервов	160,811	114,000	442,592	-	-	717,403
Восстановление резервов	(95,210)	-	(35,600)	-	-	(130,810)
Использование резервов	(206,715)	(96,000)	(397,791)	-	-	(700,506)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>89,337</b>	<b>31,500</b>	<b>266,825</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>387,663</b>

## 14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей переработки	23,931,610	30,963,980
<b>Итого</b>	<b>23,931,610</b>	<b>30,963,980</b>

## 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей переработки	(15,426,647)	(15,051,744)
<b>Итого</b>	<b>(15,426,647)</b>	<b>(15,051,744)</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Корма	(8,354,955)	(8,190,468)
Посадочный материал	(1,911,227)	(1,887,301)
Расходы на оплату труда	(1,513,529)	(1,366,395)
Амортизация	(981,443)	(1,137,321)
Содержание и ремонт	(379,228)	(365,061)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(342,343)	(300,863)
Топливо	(252,795)	(245,782)
Прочие	(1,691,128)	(1,558,553)
<b>Итого</b>	<b>(15,426,647)</b>	<b>(15,051,744)</b>

## 16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	(356,682)	(578,974)
Складская логистика	(54,318)	(45,337)
Расходы на оплату труда	(31,755)	(47,748)
Реклама и маркетинг	(29,778)	(33,760)
Страхование	(9,312)	(13,378)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(6,882)	(6,924)
Сертификация и ветеринария	(2,319)	(3,693)
Прочие затраты	(8,051)	(3,444)
<b>Итого</b>	<b>(499,097)</b>	<b>(733,258)</b>

## 17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	(311,571)	(580,930)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(63,953)	(70,842)
Услуги по сопровождению организации	(41,453)	(41,453)
Командировочные расходы	(24,822)	(41,540)
Расходы на персонал	(20,634)	(54,979)
Консультационные услуги, аудит	(61,903)	(40,272)
Аренда	(78,394)	(24,814)
Расходы на ИТ	(16,275)	(19,665)
Амортизация	(6,163)	(8,249)
Хозяйственные расходы	(13,449)	(8,355)
Страхование	(5,547)	(4,713)
Прочие	(19,197)	(21,468)
<b>Итого</b>	<b>(663,361)</b>	<b>(917,280)</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Излишки по результатам инвентаризаций, нетто	-	703,960
Возмещение по страховому случаю	179,923	415,689
Восстановление резерва под списание ТМЦ	-	53,421
Восстановление резерва по чрезвычайным расходам	-	146,000
Восстановление резерва под годовой бонус	15,599	-
Курсовые разницы	-	5,564
Доходы от купли-продажи валюты, нетто	-	1,871
Доходы по претензиям, нетто	31,743	-
Доходы от реализации прочего имущества, нетто	49,749	-
Прочие	78,218	47,492
<b>Итого</b>	<b>355,232</b>	<b>1,373,997</b>

## 19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы от гибели рыбы	(2,225,490)	(3,280,852)
Резерв под списание гибели рыбы в результате чрезвычайного случая	(152,138)	(116,050)
Курсовые разницы	(150,241)	-
Недостача по инвентаризации	(140,908)	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	(135,592)	(159,426)
Благотворительность и материальная помощь	(96,106)	(122,758)
Расходы на корпоративные мероприятия	(64,623)	(69,894)
Услуги банков	(40,029)	(22,029)
Резерв по авансам выданным и сомнительной дебиторской задолженности	(12,965)	(64,866)
Убыток от выбытия основных средств и иного имущества, нетто	(5,500)	(75,550)
Расходы по претензиям	-	(28,692)
Расходы от купли-продажи ценных бумаг, нетто	-	(17,547)
Расходы от купли-продажи валюты, нетто	(6,038)	-
Резерв под списание ТМЦ	(17,337)	-
Списание непригодных ТМЦ	(29,521)	-
Прочие	(137,727)	(177,289)
<b>Итого</b>	<b>(3,214,214)</b>	<b>(4,134,953)</b>

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают единственного участника Компании, основной ключевой управленческий персонал, Компании, находящиеся в общей собственности и под общим контролем, зависимые компании.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрывается ниже.

Остатки в расчетах со связанными сторонами в части дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года показаны ниже:

Описание	(тыс. руб.)		
	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные
<b>31 декабря 2025 года</b>			
Дочерние компании	462,713	7,188	-
Совместное предприятие	57,180	8,334	33,363
Зависимая компания	-	2,732	75,937
Компания под общим контролем	89,000	5,934	-
Материнская компания	-	3,384	-
<b>31 декабря 2024 года</b>			
Дочерние компании	461,389	12,978	24,915
Совместное предприятие	34,000	-	-
Зависимая компания	-	-	243,155
Компания под общим контролем	391,200	34,919	-

Остатки в расчетах со связанными сторонами в части кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года показаны ниже.

Описание	(тыс. руб.)		
	Займы полученные	Задолженность за товары, работы, услуги	Прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2025 года</b>			
Материнская компания	8,578,051	100,463	486,229
Дочерние компании	-	257,606	-
Зависимая компания	-	11,120	-
<b>31 декабря 2024 года</b>			
Материнская компания	2,998,000	95,451	150,371
Дочерние компании	-	132,514	-
Зависимая компания	-	1,503	-

Обороты в расчетах со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года показаны ниже:

Описание	(тыс. руб.)			
	Процентный расход по займам полученным	Процентный доход по займам выданным	Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг
<b>31 декабря 2025 года</b>				
Материнская компания	588,059	11,359	41,990	1,586
Дочерние компании	-	87	288,574	31,106
Зависимая компании	-	-	531,460	-
Совместное предприятие	-	4,995	134,276	7,021
Компания под общим контролем	-	5,564	1,493	1,195
<b>31 декабря 2024 года</b>				
Материнская компания	404,238	-	52,153	144
Дочерние компании	-	619	545,440	66,280
Зависимая компания	-	-	381,661	2,277
Совместное предприятие	-	-	-	-
Компания под общим контролем	-	26,453	626	1,224

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

#### **Дивиденды полученные и уплаченные**

	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды объявленные	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Материнская компания	11,091	40,263	-	-
Дочерняя компания	48	224	1,368,730	5,118,700
Зависимая компания	2,436	4,080	-	-
<b>Итого</b>	<b>13,575</b>	<b>44,567</b>	<b>1,368,730</b>	<b>5,118,700</b>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

#### **Баланс задолженности по дивидендам**

	(тыс. руб.)			
	Дивиденды причитающиеся		Дивиденды к выплате	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Материнская компания	-	-	3,326,011	3,283,045
Дочерняя компания	95	47	-	-
<b>Итого</b>	<b>95</b>	<b>47</b>	<b>3,326,011</b>	<b>3,283,045</b>

**Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основным обществом**

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7,506	682
Прочие поступления	17	-
На оплату товаров, работ, услуг	(445,444)	(165,085)
На оплату процентов по долговым обязательствам	(252,201)	(518,220)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
От возврата предоставленных займов	436,494	-
Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	42,471	23,719
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(267,137)	(627,668)
На предоставление займов	(162,919)	(448,560)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
На выплату дивидендов	(1,325,764)	(4,635,270)
На возврат займов	(1,360,299)	-

**Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу**

Общая сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата, премии, страховые взносы, ДМС и прочие платежи), составила 305,251 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 357,573 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

**21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 годов сумма выданных обеспечений составляла 2,999,500 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года гарантии и поручительства, выданные Компанией, отсутствуют.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма полученных Компанией гарантий составляет 125,000 тыс. руб.

**22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Операционная среда**

Компания осуществляет свою деятельность в секторе аквакультуры и реализует свою продукцию преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Создание собственных мощностей на территории Российской Федерации в рамках процессов вертикальной интеграции позволяет минимизировать влияние изменения цепочек поставок на деятельность Компании.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **Налогообложение**

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);

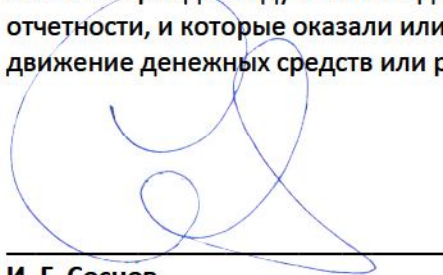
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, Компания не имеет. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство оценило, что возможные последствия в отношении налоговых рисков, в случае их реализации, не превысят 1% от выручки Компании за 2025 год.

### 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.



**И. Г. Соснов**  
Генеральный директор

10 апреля 2026 года