

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода					
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списание	амортизация	обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2023 г.	4 042 976	(1 840 544)	264 228	(2 683)	2 683	(244 697)	4 134 796	(1 912 833)	4 042 976	(1 840 544)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2023 г.	267 059	(57 600)	20 903	-	-	(20 658)	282 953	(78 158)	267 059	(57 600)
Офисное оборудование	За 2023 г.	52 635	(40 327)	202 455	-	-	(17 272)	282 054	(57 600)	52 635	(40 327)
Транспортные средства	За 2023 г.	123	(5)	123	-	-	(5)	123	(5)	123	(5)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2023 г.	3 740 557	(1 747 990)	2 32 018	(2 859)	2 156	(215 854)	3 802 850	(1 794 118)	3 740 557	(1 747 990)
Земельные участки	За 2023 г.	2 007 800	(1 440 344)	1 735 524	(2 683)	2 683	(259 792)	4 042 976	(1 840 544)	2 007 800	(1 440 344)
Инвестиционная недвижимость	За 2023 г.	40 220	(4 950)	4 236	(6 456)	6 456	(6 349)	40 220	(4 950)	40 220	(4 950)
всего	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	17	-	17	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода			
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило (с учетом переоценок)	списание (с учетом переоценок)	амортизация	обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Права пользования активами - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Машины и оборудование (кроме офисного)	204 805	59	204 460	116
Офисное оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	2 007 800	1 892 568	2 202 416	517 576
Производственный и хозяйственный инвентарь	40 220	5 270	4 236	7 363
Земельные участки	-	-	-	-
Неамортизируемая недвижимость - всего	17	17	17	17
в том числе:				
используемая для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законодательством являются основными средствами, подлежащими списанию в порядке, установленном на изменениях	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предназначенные за плату по временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предназначенные за плату по временное пользование - всего
основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
основные средства, предназначенные за плату по временное пользование - всего	-	-	-	-

18

за 2024 г.		4 2025		(4 2025)	
за 2025 г.					
за 2024 г.		137 135		(137 135)	
за 2025 г.					
за 2024 г.					

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.								

64

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		процентный доход (экспонента доведенная первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 047 447 3 039 562	(177 025) (177 025)	- -	(43 650) (1 992 115)	- -	- -	- -	- -	1 003 797 1 047 447	(177 025) (177 025)
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	442 345	-	-	(43 650)	-	-	-	-	398 695	-
Вложения в акции	За 2024 г. За 2025 г.	2 434 460 605 102	(177 025) (177 025)	- -	(1 992 115) -	- -	- -	- -	- -	442 345 605 102	(177 025) (177 025)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Депозитный счет	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 047 447	- (177 025)	- -	- (43 650)	- -	- -	- -	- -	- 1 003 797	- (177 025)
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	3 039 562 1 047 447	(177 025) (177 025)	- -	(1 992 115) (43 650)	- -	- -	- -	- -	1 047 447 1 003 797	(177 025) (177 025)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

006

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	602 007 353 863	- -	1 983 766 2 139 825	(2 145 097) (1 891 681)	- -	X X	420 678 602 007	- -
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	176 030 143 036	- -	901 248 1 002 047	(80 559) (51 397)	- -	- -	163 449 176 030	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	425 977 210 827	- -	- -	(1 607 873) (1 543 461)	- -	X X	257 227 425 977	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 062 518 1 137 778	(456 655) (296 822)	- -	- -	- -	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	27 221	20 083	-
в том числе:			
Готовая продукция	27 221	20 083	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

18

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода			
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	2 456 143	-	628 060	-	(496 300)	-	-	-	-	-	2 586 902	-
	За 2025 г.	6 247 740	-	(817 641)	-	(599 544)	(143)	-	-	-	-	4 830 411	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 750	-	3 278	-	(5 889)	-	-	-	-	-	3 439	-
	За 2024 г.	3 917 992	-	(1 481 538)	-	(55 294)	(143)	-	-	-	-	2 381 018	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	698 869	-	341 023	-	(378 296)	-	-	-	-	-	661 595	-
	За 2024 г.	401 609	-	625 309	-	(328 140)	-	-	-	-	-	698 869	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27	-	521	-	-	-	-	-	-	-	549	-
	За 2024 г.	1 978	-	-	-	(1 951)	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты с равными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 713 932	-	258 374	-	(91 081)	-	-	-	-	-	1 881 225	-
	За 2024 г.	1 886 940	-	18 217	-	(190 226)	-	-	-	-	-	1 713 932	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	184	-	10 507	-	-	-	-	-	-	-	10 691	-
	За 2024 г.	5 460	-	-	-	(5 277)	-	-	-	-	-	184	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 047	-	14 357	-	(18 417)	-	-	-	-	-	29 404	-
	За 2024 г.	33 464	-	-	-	(19 184)	-	-	-	-	-	15 047	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19 184	-	-	-	(19 184)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 183	-	-	-	-	-	-	-	19 184	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	577	-	-	-	(577)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	577	-	(100)	-	-	-	-	-	577	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	140	-	-	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	610	-	610	-	(610)	-	-	-	-	-	610	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанные налоговыми агентами с выданной предоплаты	За 2025 г.	965	-	-	-	(965)	-	-	-	-	-	965	-
	За 2024 г.	965	-	-	-	-	-	-	-	-	-	965	-
Итого	За 2025 г.	2 455 143	-	628 060	-	(496 300)	-	-	-	-	-	2 586 902	-
	За 2024 г.	6 247 740	-	(817 641)	-	(599 544)	(143)	-	-	-	-	4 830 411	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

22

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 588 843 3 838 116	17 591 -	- -	(42 400) (2 249 273)	- -	1 564 034 1 588 843
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	803 828 2 838 335	- -	- -	(42 400) (2 034 507)	- -	761 428 803 828
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	785 015 999 781	- -	- -	- (214 765)	- -	802 606 785 015
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 451 609 2 626 300	581 728 409 382	- 1 310	(581 022) (675 382)	- (1)	2 452 315 2 451 609
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	522 307 665 571	329 209 494 328	- 1 310	(491 450) (638 902)	- -	360 065 522 307
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	- -	- -	- -	(1) -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	158 183 166 869	732 645	- -	(645) (9 330)	- -	158 270 158 183
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 615 853 1 636 779	16 92	- -	(84 558) (20 018)	- -	1 531 311 1 615 853
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	963 6 568	655 12	- -	(931) (5 617)	- -	687 963
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 -	- -	- -	- -	3 -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	4 407 2 753	4 1 654	- -	(173) -	- -	4 238 4 407
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	15 5	- 15	- -	(15) (5)	- -	- 15
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	52 -	97 -	- -	- (52)	- -	97 -
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	3 666 2 488	733 2 636	- -	(3 248) (1 458)	- -	1 151 3 666
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	6 214 6 214	250 279 -	- -	- -	- -	256 493 6 214
Целевое финансирование	За 2025 г. За 2024 г.	140 000 140 000	- -	- -	- -	- -	140 000 140 000
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	4 040 452 6 464 416	599 319 499 382	- 1 310	(623 422) (2 924 655)	- (1)	X X 4 016 349 4 040 452

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	Изменения за период			На конец периода
				потрачено	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	102 342	(61 764) 102 342	14 261	-	513	25 804 102 342
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	-	20 356	14 261	-	513	5 582
Резерв на оплату премии	За 2025 г. За 2024 г.	96 979	(76 757)	-	-	-	20 222
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	5 363	(5 363)	-	-	-	96 979
Резерв на оплату отпусков	За 2024 г.	-	5 363	-	-	-	5 363

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 235 307	1 235 307	2 026 407
В том числе:			
Мурманское ОСБ № 8627	1 235 280	1 235 280	1 235 280
Габитова Екатерина Владимирова (инн 7707083893)	27	27	27
ЗУБАРЕВ ИГОРЬ ДМИТРИЕВИЧ	-	-	735 000
Согласие ООО (ИНН 1002006360)	-	-	56 100

48

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	837 839	921 701
Затраты на оплату труда	458 499	445 964
Отчисления на социальные нужды	117 193	104 741
Амортизация	242 927	283 418
Прочие затраты	407 778	533 112
Итого по элементам	2 064 236	2 288 936
Изменение остатков (прирост [-] уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	149 066	(215 210)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 213 302	2 073 726

85

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах
ООО «РК «Вирма»

за 2025 год

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

1.1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Рыболовецкая компания «Вирма», сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «РК «Вирма»;

Место нахождения: 186500, Республика Карелия, Беломорский район, село Вирма, дом 11;

Среднесписочная численность работников: за 2024 г. - 131 чел.; за 2025 г. - 137 чел.;

Размер уставного капитала Общества согласно п.7.1. Устава составляет 533 045 (пятьсот тридцать три тысячи сорок пять) рублей;

Участниками ООО «РК «ВИРМА» являются:

- доля уставного капитала 98 % (с 27.12.2023) - Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «ДАЛЬ» (ЗПИФ) под управлением ООО «УК «Свиньин и партнеры» (ОГРН 1037816019340, ИНН 7806138649), Генеральный директор Островский А.В.

- доля уставного капитала 2% (с 28.02.2019) - ООО «Согласие» (ИНН 1002006360), единственный участник которого (с 27.12.2023) - ЗПИФ комбинированный «ДАЛЬ» под управлением ООО «УК «Свиньин и Партнеры».

Инвестиционные паи предназначены для квалифицированных инвесторов, ограничены в обороте, в связи с чем не допускается распространение информации о Фонде для неограниченного круга лиц (Федеральные законы «О рынке ценных бумаг» и «Об инвестиционных фондах»).

1.2. Виды деятельности организации

ОКВЭД (основной): 03.11.1 (Рыболовство морское промышленное).

В отчётном периоде Обществом получены доходы от следующих обычных видов деятельности:

- Рыболовство морское промышленное	87%;
- Предоставления судов в аренду по договорам тайм-чартера	13%;

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности

На момент составления бухгалтерской отчетности, отчетность не утверждена. По закону об ООО срок проведения годового собрания до 30.04.2026.

1.4. Состав органов управления организации

Высший орган управления – Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – Директор:

- до 03.07.2025 Стурзу Вячеслав Петрович,

- с 04.07.2025 Чевычало Игорь Виктрович.

1.5 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была повышена в октябре 2024 г. и до 08.06.2025 составляла 21%, с 09.06.2025 - 20%, с 28.07.2025 – 18%, с 15.09.2025 — 17%, с 27.10.2025 — 16,5%, а с 22.12.2025 была понижена до 16%.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков

(финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В России рентабельность морского рыболовства в 2025 году продолжила падать. Ухудшение экономической ситуации во многом связано с макроэкономическими факторами: затратами на топливо, оплату труда и колебаниями курса рубля по отношению к доллару. В числе сложностей также санкционные ограничения доступа к традиционным рынкам сбыта, рост процентных ставок, рост инвестиционных затрат из-за ускоренной модернизации отрасли, и увеличение фискальной нагрузки.

Руководство провело оценку влияния текущих экономических условий на деятельность организации. По мнению руководства, текущие экономические условия не приводят к снижению объема деятельности организации, не оказывают существенного влияния на способность выполнять свои обязательства по контрактам, а также не приводят к существенному ухудшению операционных показателей.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность организации ООО «РК «Вирма» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. По сравнению с предыдущим отчетным периодом в учетную политику общества на 2025 г. внесены изменения, в связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в ней закреплены правила и способы формирования бухгалтерской отчетности и проведения инвентаризации.

2.3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчетном периоде досрочно не применялись.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

(Табличные пояснения п. 4)

К объекту основных средств относится актив сроком службы более 12 мес. и стоимостью более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее установленного лимита, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Самостоятельными объектами основных средств также признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС начисление амортизации осуществляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом его технических характеристик.

Наибольшую стоимость основных средств составляет оборудование и суда, отнесенные к третьей (свыше 3 лет до 5 лет включительно) и шестой (свыше 10 лет до 15 лет включительно) амортизационным группам.

В отчетном периоде изменение элементов амортизации по сравнению с предыдущим годом не производилось.

Общество имеет в собственности земельный участок стоимостью 16,6 тыс. руб., стоимость которого не погашалась путем начисления амортизации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов в 2025 году отсутствовало.

Стоимость ремонта судов за 2025 год, учтённого в составе основных средств, составила 232 018 тыс. руб.

3.2. Капитальные вложения, обеспечения обязательств и платежей

ООО «РК «Вирма» с 2018 года ведёт строительство рыболовных судов по программам «инвестиционных квот».

В составе основных средств на конец отчётного периода в балансе учтены авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений на сумму 2 398 256 тыс. руб., в том числе 2 369 557 тыс. руб. авансы, уплаченные ПАО СЗ «Северная верфь» по договорам на строительство 2-х рыболовных судов.

Под выполнение проектов по строительству рыболовных судов Обществом получены банковские гарантии, предоставлены обеспечения обязательств в виде залога имущества и поручительств третьих лиц. ООО «РК «Вирма» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед ПАО Сбербанк переданы в залог рыбопромысловые суда залоговой стоимостью: СП-4326 «Беломорск» - 624 720 тыс. руб. (балансовая стоимость 3 127 тыс. руб.); СП 5018 «Кемь» - 610 560 тыс. руб. (балансовая стоимость 4 809 тыс. руб.).

Кроме того, в 2018-2020 годах Обществом получены субсидии от Минпромторга РФ целях возмещения части затрат, связанных со строительством судов. Субсидии в сумме 140 000 тыс. руб. отражены в балансе по строке «Кредиторская задолженность» как целевое финансирование.

3.3. Аренда

Предоставление имущества в аренду не является основной деятельностью организации. Учётной политикой Общества установлено, что доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе выручки, в переданные в аренду объекты - в составе основных средств.

ООО «РК «Вирма» предоставляет в аренду рыболовные суда по договорам тайм-чартера. Доходы от аренды за отчётный период составили 345 863 тыс. руб.

Общество арендует офисные помещения, арендные платежи признаны в расходах отчётного периода как «операционная аренда» и составили 1 951 тыс. руб.

Для освоения квот на вылов водных биологических ресурсов Общество арендовало рыболовные суда на условиях тайм-чартера. Расходы от аренды составили 83 946 тыс. руб. и включены в себестоимость продукции.

3.4. Финансовые вложения

(Табличные пояснения п. 5)

Финансовыми вложениями Общества являются: стоимость доли участия в уставном капитале юридических лиц, процентные долгосрочные (свыше 1 года) займы, размещение денежных средств на депозитных счетах в банках. Все финансовые вложения при поступлении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости.

Общая сумма финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний составила 428 077 тыс. руб., в т.ч. стоимость доли в уставном капитале ООО «ПЕЛАГИКА» 382 975 тыс. руб. (первоначальная стоимость 560 000 тыс. руб., резерв под обесценение 177 025 тыс. руб.), ООО «МурманСтрой» 45 102 тыс. руб.

Доля в УК ООО «ПЕЛАГИКА» приобретена в 2020 году в обмен на акции при реорганизации АО «АТФ». На сумму разницы в оценке стоимости акций и доли в уставном капитале создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 177 025 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены в нетто-оценке.

Задолженности по выданным займам на 31.12.2025 является задолженностью дочерней компании и составляет 398 695 тыс. руб. сроком погашения до 2030 г.

В 2025 году займы не выдавались, погашены, выданные в предыдущие отчётные периоды займы, на сумму 43 650 тыс. руб.

Денежные средства, размещённые на депозитных счетах на срок до 3-х месяцев, отражаются в балансе как денежные эквиваленты по строке 1250.

3.5. Запасы

(Табличные пояснения п. 6)

В состав запасов включаются материалы, товары, готовая продукция, товары отгруженные. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости (из них товары – по цене приобретения).

При отпуске запасов их себестоимость рассчитывается следующими способами:

- сырье и материалы – по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

- товары - по средней себестоимости

- готовая продукция - по себестоимости каждой единицы

- отгруженные запасы - аналогично себестоимости запасов до отгрузки.

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не менялись.

Ограничения имущественных прав на запасы отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением запасов, составляют несущественную величину.

3.6. Заёмные средства

(Табличные пояснения п. 8)

Общество учитывает полученные займы и проценты по ним, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В отчетном периоде проценты, подлежащие капитализации, отсутствовали.

Остаток долга, по ранее полученным долгосрочным займам, на конец 2025 года составил 1 564 034 тыс. руб., в том числе основной долг 761 428 тыс. руб., задолженность по процентам 802 606 тыс. руб. Срок возврата основной суммы займов с единовременной уплатой процентов - 2027 год.

Краткосрочные займы и платежи по процентам, погашение которых ожидается в течении 12 мес. после 31.12.2025 отсутствуют.

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При отражении операций в бухгалтерском учете для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств используется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ.

Основной валютой расчетов с контрагентами является Евро, NOK, USD.

Официальный курс иностранных валют по отношению к рублю на 31.12.2025 составлял: доллары США — 78,2267 руб., евро — 92,0938 руб., NOK – 7,7823 руб.

В отчетном периоде безналичные расчеты валютой не производились - расчёты с иностранными контрагентами (поставщиками и покупателями) производились зачётом взаимных требований.

Величина положительных курсовых разниц за 2025 год составила 62 656 тыс. руб., отрицательных – 75 557 тыс. руб., что в целом образует убыток 12 901 тыс. руб.

3.8. Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

При расчётах с контрагентами (в том числе иностранными) использовался механизм зачёта взаимных требований.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие и коммерческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в составе себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и соответствующие им суммы расходов в отчёте о финансовых результатах приведены свернуто (в т.ч. курсовые разницы, результат от реализации основных средств, запасов).

3.9. Оценочные резервы и обязательства

(Табличные пояснения п. 8.3)

В соответствии с нормами законодательства Общество формирует оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

На конец отчётного периода в отчётности отражены резервы на предстоящую оплату отпусков (5 582 тыс. руб.) и вознаграждение экипажам судов по окончании рейса, переходящего на следующий год, (20 222 тыс. руб.)

3.10. Специальный налоговый режим

Общество применяет специальный налоговый режим – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Суммы доходов и расходов для целей налогообложения учитываются по кассовому методу. Налог рассчитывается по ставке 6% от налоговой базы (доход минус расход) и отражается в отчёте о финансовых результатах аналогично налогу на прибыль (учитывается при расчёте показателя «Чистая прибыль (убыток)»).

Общество использовало право переноса налогового убытка прошлых лет в уменьшение налогооблагаемой прибыли отчётного года, тем самым сумма исчисленного ЕСХН за 2025 год отсутствует.

3.11. Денежные средства

Суммы НДС отражены в отчёте о движении денежных средств в составе поступлений и платежей развернуто с учётом того, что акционерами и руководством в целях финансового анализа и оценки деятельности организации используются денежные потоки с включённым НДС.

3.12. Капитал

При подготовке отчётности за 2025 год в раздел «Капитал» бухгалтерского баланса внесены исправления: показатели на 31.12.2024 по строкам «Накопленная дооценка внеоборотных активов» 10 тыс. руб. и «Резервный капитал 11 тыс. руб. на 31.12.2025 отнесены на увеличение нераспределённой прибыли (как исправление записей учёта прошлых лет при реорганизациях Общества путём присоединении компаний).

4. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Связанная сторона	Объем	Сальдо на	Объем	Сальдо на	Условия и сроки расчётов
	операций	31.12.2024	операций	31.12.2025	
Вид операции	за 2024 г.	Дебит.зад-ть +/Кре- дит.зад-ть -	за 2025 г.	Дебит.зад-ть +/Кре- дит.зад-ть -	на 31.12.2025
Материнская компания (основная компания)					
ООО «УК «Свиньин и партнеры» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Даль»					
Дивиденды	-1 957 957	0	-735 000	-245 000	краткосрочная задолженность
Участник (2% УК) и общий контроль					
ООО "Согласие" (ИНН 1002006360)					
Дивиденды	-39 958	0	-15 929	-11 493	краткосрочная задолженность
Получение займов (-)	-56 100	-66 293	42 000	-23 893	долгосрочная задолженность (св. 1 г.)
Начисление процентов к уплате (-)	152 608	-26 717	-677	-37 394	долгосрочная задолженность (св. 1 г.)
Доходы: продажа ТМЦ, аренда судна	-24 742	1 731	186	186	краткосрочная за-
	22 577				
	9 600				

					долженность
Расходы: покупка товаров, работ, услуг	-46 966	-27 350	-82 946	-110 297	краткосрочная задолженность
Прочие расчёты – задолженность по операциям прошлых лет					
продажа фин/вложений	20 000	-1 600 000	70 000	-1 530 000	краткосрочная задолженность
перевод долга	-20 000	356 220	-70 000	286 220	краткосрочная задолженность
Дочерни компании					
ООО «ПЕЛАГИКА» (ИНН 2901299485)					
Прочие расчёты – задолженность по операциям прошлых лет					
дебиторская задолженность по процентам по договору займа при выделении Пелагика из АО «АТФ» в 2019г.	0	1 294 167	0	1 294 167	краткосрочная задолженность (до востребования)
Дивиденды к получению	2 000 000	0	750 000	250 000	получены в январе 2026 г.
ООО "МурманСтрой" (ИНН 5190188460)					
Выдача (+) и погашение (-) займа	-71 750	442 345	-43 650	398 695	долгосрочная задолженность (св. Иг.)
Начисление процентов к получению (+) и уплата (-)	9 582	-41 647	8 374	50 021	краткосрочная задолженность
Доходы: продажа ТМЦ, аренда судна	386 853	304 975	135 668	167 979	краткосрочная задолженность
Расходы: покупка товаров, работ, услуг	-12 558	-953	-19 541	-11 649	краткосрочная задолженность

Задолженность по причитающимся дивидендам на 31.12.2025 в сумме 245 000 тыс. руб. выплачена в январе 2026 г.

В начале 2026 года участникам начислены и выплачены дивиденды из накопленной прибыли в сумме 300 000 тыс. руб.

Операции приобретения товаров (работ, услуг) у связанных сторон осуществлялись на обычных договорных условиях.

По расчетам со связанными сторонами основания для создания резервов по сомнительным долгам отсутствуют.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Исполнительный орган – Директор: Чевычало И.В. - выплата заработной платы, задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала с учетом страховых взносов за 2024 год - 1 611 тыс. руб., 2025 год - 3 534 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствует.

5. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «РК «Вирма» в период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших (способных оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту в качестве событий после отчетной даты.

6. Информация об оценке непрерывности деятельности организации

Руководством организации проведена оценка способности ООО «РК «Вирма» продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество будет продолжать свою деятельность и не имеет никаких планов прекращения деятельности. На основе практики прошлых лет, Общество не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, основных поставщиков (подрядчиков) и т.п. При осуществлении

деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события как, нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. События или условия, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «РК «Вирма» продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Текущая политическая, внутренняя и макроэкономическая ситуация прямым или косвенным методом влияет на все субъекты экономической деятельности. На Россию наложены многочисленные международные санкции. Неопределенность будущих событий, волатильность на рынках сырья и капитала, логистические проблемы привели или приведут к финансовым трудностям множества компаний, сложностям в прогнозировании и бюджетировании деятельности организаций в различных отраслях экономики. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату отсутствуют:

- незавершенные или предстоящие судебные разбирательства со значительными размерами выплат, которые организация не способна будет удовлетворить;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

8. Прочие сведения

В 2025 году не требовались и проводились мероприятия для сокращения затрат на энергоносители, для целей соблюдения требований природоохранного и санитарного законодательства РФ, а также снижения экологических издержек производства.

Директор ООО «РК «Вирма»

И.В. Чевычало

Главный бухгалтер

Ж.А. Лютова



03.03.2026