ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВИМАР ОФФШОР» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИМАР ОФФШОР» (далее «Общество»)

Регистрационный адрес Общества:
414000, Астраханская обл., Астрахань г, Урицкого ул., дом № 20, помещение 010
Почтовый адрес Общества:
414000, Астраханская обл., Астрахань г, Урицкого ул., дом № 20, помещение 010

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2025 составила 51 человека по состоянию на 31 декабря 2024 составила 67 человек, на 31 декабря 2023 составила 102 человека.

Учредителем юридического лица (бенефициарным владельцем) является:

Гражданин РФ Слоболинский Виктор Владимирович, владеющий 100% доли в уставном капитале Общества;

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется единственным участником и исполнительным органом Общества, которым является Директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Директор - Слоболинский Виктор Владимирович

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой Главным бухгалтером.

Главный бухгалтер – Кондрашин Вячеслав Викторович с 01 ноября 2016 года по настоящее время

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 8.3

Виды экономической деятельности:

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) основным видом деятельности Общества является:

50.20 Деятельность морского грузового транспорта

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

– 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
– 52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
– 50.40 Деятельность внутреннего водного грузового транспорта
– 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

– 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
– 43.21 Производство электромонтажных работ
– 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
– 42.91 Строительство водных сооружений
– 33.15 Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок
– 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
– 09.10 Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа
– 77.34 Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования

Разрешительные документы:

– Лицензия серия МТ-3 №002468 на осуществление буксировки морским транспортом, выдано Министерством транспорта РФ 17 апреля 2017;

– Лицензия серия МР-1 №003363 на перевозку морским транспортом опасных грузов, выдано Министерством транспорта РФ 17 июня 2019;

– Является членом Ассоциации- региональное отраслевое объединение работодателей саморегулируемая организация «Астраханские строители» с 23.06.2017, регистрационный номер № СРО-1-128-21122009;

– Свидетельство о соответствии предприятия, выданное Российским Морским Регистром Судоходства, на осуществление Модернизации, ремонта и технического обслуживания морских подводных трубопроводов, Постройку судов, включая плавучие буровые установки (ПБУ) (Акт освидетельствования №16.61502.141 от 05.08.2016);

– Свидетельство о соответствии предприятия, выданное Российским Морским Регистром Судоходства, на осуществление Замеров толщин на судах под наблюдением инспектора РС, Подводные замеры толщин судов и морских сооружений, Подводный осмотр судов и морских сооружений, Подводное освидетельствование трубопроводов (Акт освидетельствования №18.70434.141 от 25.12.2018);

– Сертификат №RU228763Q-U от 29.14.2020, выдан АО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь», о соответствии предприятию системе менеджмента качества требованиям международного стандарта ISO 9001:2015

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс валют		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Фунт стерлингов	105,6060	127,4962	114,5320

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, в виду несущественности курсовые разницы в отчетности отражаются свернуто.

3. Основные средства

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2021г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой. *Основание*, 49 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.
Переоценка ОС производиться ежегодно на 31 декабря по транспортным средствам и дорогостоящему оборудованию. Определение справедливой стоимости производиться с применением независимой оценки.
Амортизация начисляется линейным способом.
Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также включаются расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражаются расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:
- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях более 3 месяцев, учитываемые на счете 58.

Предоставленные займы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, которой является сумма перечисленных денежных средств. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы - товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция, оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство.
В составе готовой продукции отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, полностью укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция (как и незавершенное производство) оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных (управленческих) расходов.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, расходы по лицензионным договорам и договорам страхования, отражаться как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.
Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады на срок до 3-х месяцев.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

тыс. руб.

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Возврат гос.пошлины	-	500
Прочие	-	85
Итого (строка 4119)	**0,00**	**585**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Выдача под отчет работникам на командировки и пр	2 050	
Платежи за аренду имущества		
Таможенные пошлины, налоги и сборы	-	
Страхование	-	-
Исполнительский сбор	2 119	
Штрафы, пени, неустойки	10 344	
НДС (свернутый)	16 917	
Прочие	642	3
Итого (строка 4129)	**32 068**	**3**

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по судебным делам.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

По договорам строительного подряда выручка признается **«по мере готовности работ, услуг»**, исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату, независимо от того, должны ли выполненные работы предъявляться заказчику до полного завершения работ по договору (этапу работ по договору)

Степень завершенности определяется следующими способами:

1) Для договоров, по которым поэтапная сдача работ не предусмотрена, - как доля понесенных на отчетную дату производственных расходов в расчетной величине общих планируемых производственных затрат на весь производственный цикл.
2) Для договоров с поэтапной сдачей работ - экспертным методом как процент продвижения работ по каждому этапу (подэтапу), подтверждённый заказчиком.
3) Если в начале выполнения работ по этапу (подэтапу) продвижение работ Заказчику не предъявлялось, а расходы уже понесены, выручка признаться в размере фактически понесенных производственных расходов по этапу (подэтапу).

В составе прочих доходов Общества учитываются:

– доходы от продажи основных средств;

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества;
– доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
– доходы от продажи иностранной валюты;
– доходы от прочих операций;
– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
– курсовые разницы. Отражаются свернуто как прочие доходы или прочие расходы;
– прочие доходы непроизводственного характера.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на оказание услуг и выполнения работ, за минусом налога на добавленную стоимость.
Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.
В составе прочих расходов учитываются:
- расходы от продажи, списания и прочего выбытия основных средств, прочих ТМЦ;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы. Отражаются свернуто как прочие доходы или прочие расходы;
- расходы от прочих операций.

12. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025г	за 2024г
Материальные затраты	5610	16 931	19 045
Расходы на оплату труда	5620	136 195	156 494
Отчисления на социальные нужды	5630	21 752	27 740
Амортизация	5640	290 874	208 175
Прочие затраты	5650	53 977	79 940
Итого по элементам	5660	519 729	491 375
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(13)	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	519 716	491 375

13. Налог на прибыль организации

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода, а также постоянных налоговых расходов (доходов).
Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.
Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства определяются как произведение временных разниц на ставку налога 20%.

Налог на прибыль в отчете о финансовых результатах определяется как сумма текущего и отложенного налога на прибыль.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменения в учётную политику не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

15. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2025 год, а также сумма первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопл амортиз обесц
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 367 168	(276 158)	1 424 319	-1448701243	385 220	(683 455)	-	-	-	-	-	-	2 143 784	(
	За 2024 г.	1 914 711	(204 230)	-	(11 668)	365	(198 373)	-	588 525	-	-	-	-	2 367 168	(
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	879 418	(259 242)	-	(595 069)	249 118	(67 501)	-	-	-	-	-	-	94 139	
	За 2024 г.	879 822	(190 186)	-	(11 354)	305	(76 693)	-	14 182	-	-	-	-	879 418	(
Офисное оборудование	За 2025 г.	865	(851)	-	(473)	473	(13)	-	-	-	-	-	-	392	
	За 2024 г.	1 037	(789)	-	(173)	61	(123)	-	-	-	-	-	-	865	
Транспортные средства	За 2025 г.	1 459 896	-	1 424 319	(648 524)	132 237	(613 394)	-	-	-	-	-	-	2 025 967	(
	За 2024 г.	1 006 864	-	-	(142)	-	(118 746)	-	574 363	-	-	-	-	1 459 896	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	24 093	(14 654)	-	(1 951)	1 741	(2 189)	-	-	-	-	-	-	19 140	
	За 2024 г.	24 093	(12 201)	-	-	-	(2 453)	-	-	-	-	-	-	24 093	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 896	(1 412)	-	(2 685)	1 651	(358)	-	-	-	-	-	-	145	
	За 2024 г.	2 896	(1 054)	-	-	-	(358)	-	-	-	-	-	-	2 896	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	3 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202 014	
	За 2024 г.	4 122	-	-	-	-	-	-	570	-	-	-	-	3 013	
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190 210	
	За 2024 г.	4 122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	3 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 737	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	570	-	-	-	-	3 013	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 002	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

16. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Отраженный в Бухгалтерском балансе показатель «Запасы» на 31.12.2025 подготовлен с учетом требований ФСБУ 5/2019:

- не использованные на завершенных проектах запасы списаны полностью на отчетную дату,
- отражен остаток запасов, относящихся к текущим проектам, который не подлежит обесценению.

В ООО «ВИМАР ОФФШОР» запасы представлены следующими группами:

тыс. руб.

№ п/п	Состав запасов	Данные на 31.12.2025 г	Данные на 31.12.2024 г
1	Сырье, материалы и запасные части	113 233	128 949
2	Товары для перепродажи	126	32

3	Незавершенное производство	13	-
4	Резерв под снижение стоимости запасов	-	-
	Итого запасов	**113 372**	**128 981**

Резервы под снижение стоимости запас не производиться в связи отсутствием запасов, теряющих рыночную стоимость.
Отраженный в Бухгалтерском балансе показатель «Запасы» на 31.12.2025 подготовлен с учетом требований ФСБУ 5/2019:
- не использованные на завершенных проектах запасы списаны полностью на отчетную дату,
- отражен остаток запасов, относящихся к текущим проектам, который не подлежит обесценению.

17. Собственный капитал

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг., уставный капитал равен 153 914 рублей и полностью погашен Участником.
Чистые активы Общества имеют положительное значение.
Распределение чистой прибыли в 2025 не было.

18. Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности приведена в таблице 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Суммы, поступившей и погашенной (списанной) кредиторской задолженности представлена в таблице раздела 3.3 в суммах, исключая кредиторскую задолженность, поступившую и погашенную в одном отчетном периоде.

В ООО «ВИМАР ОФФШОР» кредиторская задолженность представлена следующими видами задолженности представлены следующими группами:

19. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

В бухгалтерской отчетности отражены оценочные обязательства:
- по предстоящим отпускам работников;
- по судебным делам в сумме заявленных требований по финансовым санкциям;

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Состав обязательств	Данные на 31.12.2025 г	Данные на 31.12.2024 г
1	Резерв на оплату труда	3 343	6 312
2			
	Итого прочих обязательств	**3 343**	**6 312**

Общество имеет незавершённые судебные решения в рамках нарушения условий договоренных обязательств, риски принятия судами решений не в пользу Общества оцениваться как высокими.

20.Условные обязательства

Поручительства

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные поручительства по обязательствам третьих лиц.

Прочие условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.
По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков и не могут быть оценены с достаточной степенью уверенности.

21. Связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся:

- Директор и единственный участник Общества Слоболинский В.В.
- ООО «Моршельфсервис»- зависимое общество.

Зависимое общество:

ООО «МОРШЕЛЬФСЕРВИС», ИНН 3015105153.
Регистрационный адрес:
416463, Астраханская область, Г.О. ГОРОД АСТРАХАНЬ, г. Астрахань, пл. Ленина, строение 6А, помещение 405

Директор Общества, является единственным участником и единоличным исполнительным Органом ООО «МОРШЕЛЬФСЕРВИС»

Операции со связанными сторонами

ООО «МОРШЕЛЬФСЕРВИС»

тыс. руб.

Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида	
		За 2025 г	За 2024 г
Контролируемая организация	Аренда нежилых помещений	5 603	5 017
Контролируемая организация	Аренда жилых помещений	443	1 522

Контролируемая организация	Агентский услуги	16 387	13 672
Контролируемая организация	Аренда оборудования и инвентаря	31 604	7 055
Контролируемая организация	Аренда судов	141 704	0
Контролируемая организация	Купля-продажа имущества	657	26 523
Контролируемая организация	Охрана и уборка	0	2 520
Контролируемая организация	Консультационные инжиниринговые услуги	10 885,00	0
Контролируемая организация	Аренда автомобилей	4 505	616
Контролируемая организация	Прочие	0	1 173
Контролируемая организация	Займы	4211	16 994

Операции со связанной стороной, учредителем/ бенефициаром Слоболинским В.В. отсутствовали.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Директор и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.
В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу (включая руководителя) вознаграждения в общей сумме 48 127,0 тыс. рублей, в том числе: оплата труда – 39 585,3 тыс. рублей, включая НДФЛ и оплату отпусков, страховые взносы во внебюджетные фонды – 8 541,7 тыс. рублей.
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие платежи в пользу основного управленческого персонала не производились.

22. События после отчетной даты

Судебные дела
По состоянию на дату подписания исправленной отчетности Общество имеет информацию о предъявленных судебных исках в 2025 году, обязательство является корректирующим и признано в финансовой отчетности и раскрыто в п.19 «Оценочные обязательства.
Другие события после отчетной даты отсутствовали.

23. Управление финансовыми рисками

В ходе обычной операционной деятельности Общество подвержена рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов, процентных ставок могут повлиять на прибыль Общества. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков. Кредитный

риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Для нивелирования кредитного риска в Общество проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель или заказчик проходит отдельную проверку на предмет кредитоспособности, также создаются резервы по сомнительной дебиторской задолженности при ожидаемых убытках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества Общество имеет оборотные активы, которые в основном представлены краткосрочной дебиторской задолженностью, и смогут покрыть краткосрочные обязательства.

Директор _____ Слоболинский В.В.

Главный бухгалтер _____ Кондрашин В.В.

30.03.2026