

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная амортизи- ция и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная амортизи- ция и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная амортизи- ция	первоначальная стоимость	накоплен- ная амортизи- ция и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	7 010	(836)	355	-	-	(1 390)	-	-	-	7 365	(2 226)
	5110	за 2020г.	150	(150)	6 860	-	-	(686)	-	-	-	7 010	(836)
в том числе:													
Исключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	23	(23)
	5111	за 2020г.	23	(22)	-	-	-	-	-	-	-	23	(23)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2021г.	127	(127)	-	-	-	-	-	-	-	127	(127)
	5112	за 2020г.	127	(127)	-	-	-	-	-	-	-	127	(127)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (АСУ)	5103	за 2021г.	6 860	(686)	-	-	-	(1 372)	-	-	-	6 860	(2 058)
	5113	за 2020г.	-	-	6 860	-	-	(686)	-	-	-	6 860	(686)
Интернет сайт КМЛП	5104	за 2021г.	-	-	355	-	-	(18)	-	-	-	355	(18)
	5114	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	2	2	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	355	-	(355)	-	-
	5190	за 2020г.	110	6 750	-	(6 860)	-	-
в том числе:								
Интернет сайт КМП	5181	за 2021г.	-	355	-	(355)	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
Программа "АСУ "Контейнер"	5182	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5192	за 2020г.	110	6 750	-	(6 860)	-	-

Руководитель



(подпись)

Домрачев Дмитрий Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



Изменения за период

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	21 805	92 320	-	(47 579)	66 546
	5250	за 2020г.	22 930	30 019	-	(31 144)	21 805
в том числе:							
Земельный участок г. П.-Камчатский (р-он 13 причала)	5241	за 2021г.	105	-	-	-	105
	5251	за 2020г.	105	-	-	-	105
Оборудование	5242	за 2021г.	-	40 000	-	-	40 000
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Прицеп №13	5243	за 2021г.	18 327	-	-	-	18 327
	5253	за 2020г.	18 307	20	-	-	18 327
Система управления балластными водами	5244	за 2021г.	-	21 282	-	(21 282)	-
	5254	за 2020г.	4 518	14 789	-	(19 307)	-
Имущество, установленное на суда	5245	за 2021г.	-	1 905	-	(1 905)	-
	5255	за 2020г.	-	8 837	-	(8 837)	-
Контейнерное оборудование	5246	за 2021г.	-	19 942	-	(19 942)	-
	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
Прочее имущество	5247	за 2021г.	-	1 077	-	(1 077)	-
	5257	за 2020г.	-	3 000	-	(3 000)	-
Выдано авансов капитального характера	5248	за 2021г.	3 373	8 114	-	(3 373)	8 114
	5258	за 2020г.	-	3 373	-	-	3 373

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	21 282	77
в том числе:			
Т/х "Владимир Мясников"	5261	10 680	-
Т/х "Радик Баширов"	5262	10 602	-
Автомобиль TOYOTA HILUX MRD8A3CD 000118136	5263	-	77

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	105	105	18412
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 455	1 455	777
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	5 971	5 971	5 971
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	620 220	356 317	561 852
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Домрачев Дмитрий
Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	876 134	-	307 475	(213 229)	-	-	970 379	-	-	-
	5311	за 2020г.	852 112	-	25 305	(1 283)	-	-	876 134	-	-	-
в том числе:												
Вложения в уставные капиталы юридических лиц	5302	за 2021г.	851 989	-	-	(201 992)	-	-	649 996	-	-	-
	5312	за 2020г.	851 984	-	5	-	-	-	851 989	-	-	-
Займы	5303	за 2021г.	24 145	-	307 475	(11 237)	-	-	320 383	-	-	-
	5313	за 2020г.	128	-	25 300	(1 283)	-	-	24 145	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	1 096	-	1 835	(492)	-	-	2 439	-	-	-
	5315	за 2020г.	16 028	(5 500)	568	(10 000)	-	-	1 096	-	-	-
в том числе:												
Займы	5306	за 2021г.	1 096	-	1 835	(492)	-	-	2 439	-	-	-
	5316	за 2020г.	16 028	(5 500)	568	(10 000)	-	-	1 096	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	877 230	-	309 310	(213 721)	-	-	972 818	-	-	-
	5310	за 2020г.	868 140	(5 500)	25 873	(11 283)	-	-	877 230	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



Домрачев Дмитрий
Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Домрачев Дмитрий
Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	649 032	(113 653)	698 010	359	(443 442)	(75)	(83 254)	-	23 724	248	749 980	(43 002)
	5530	за 2020г.	602 833	(124 008)	513 749	1 643	(436 205)	(233)	(22 397)	-	62	2 702	649 032	(113 653)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	524 340	(96 010)	454 600	61	(374 676)	(75)	(89 469)	-	-	-	477 916	(39 144)
	5531	за 2020г.	510 196	(107 132)	448 130	1 643	(403 280)	(233)	(20 994)	-	-	-	524 340	(96 010)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	94 647	(15 876)	131 816	-	(41 911)	-	(13 759)	-	-	-	157 034	(2 116)
	5532	за 2020г.	57 860	(13 847)	58 307	-	(23 546)	-	(2)	-	-	-	94 647	(15 876)
Прочая	5513	за 2021г.	30 044	(1 767)	111 584	298	(26 855)	-	(26)	-	23 724	248	115 030	(1 742)
	5533	за 2020г.	34 777	(3 031)	7 312	-	(9 379)	-	(1 401)	-	62	2 702	30 044	(1 767)
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	649 032	(113 653)	698 010	359	(443 442)	(75)	(83 254)	X	23 724	248	749 980	(43 002)
	5520	за 2020г.	602 833	(124 008)	513 749	1 643	(436 205)	(233)	(22 397)	X	62	2 702	649 032	(113 653)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

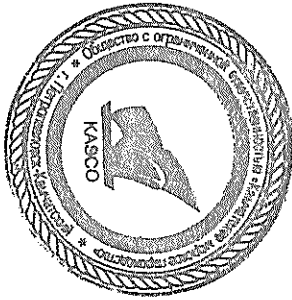
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбытие			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	847 640	560 000	78 151	(907 624)	-	-	-	578 166
	5571	за 2020г.	808 258	1 328 907	9 076	(1 298 601)	-	-	-	847 640
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	60 479	560 000	-	(72 964)	-	-	-	547 515
	5572	за 2020г.	161 650	613 323	-	(714 494)	-	-	-	60 479
займы	5553	за 2021г.	778 085	-	-	(775 100)	-	-	-	2 985
	5573	за 2020г.	610 369	715 585	-	(547 869)	-	-	-	778 085
прочая	5554	за 2021г.	9 076	-	78 151	(59 560)	-	-	-	27 686
	5574	за 2020г.	36 239	-	9 076	(36 239)	-	-	-	9 076
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	623 525	741 520	135 238	(293 127)	(227)	-	23 724	248
	5580	за 2020г.	1 255 575	372 385	120 457	(939 180)	(18)	-	62	2 702
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	179 530	189 595	203	(160 910)	-	-	-	208 416
	5581	за 2020г.	456 076	107 998	4 328	(388 874)	-	-	1	179 530
авансы полученные	5562	за 2021г.	131 814	167 282	6 866	(131 426)	(227)	-	-	174 536
	5582	за 2020г.	119 180	103 900	786	(92 033)	(18)	-	-	131 814
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	67 470	41 409	527	(353)	-	-	23 721	5
	5583	за 2020г.	79 203	65	9	(11 807)	-	-	-	2 668
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	127 643	-	-	-	-	127 643
	5584	за 2020г.	147 642	148 450	25 816	(173 658)	-	-	-	148 450
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	25 983	-	89 519	(115 502)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	281 956	343 233	-	(438)	-	-	4	243
	5586	за 2020г.	427 291	11 971	-	(157 306)	-	-	62	14
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5550	за 2021г.	1 471 165	1 301 520	213 369	(1 200 751)	(227)	X	23 724	248
	5570	за 2020г.	2 063 633	1 701 292	129 533	(2 237 781)	(18)	X	62	2 702
										1 822 565
										1 471 165

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись) **Домрачев Дмитрий Николаевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	1 692 373	1 667 064
Расходы на оплату труда	5620	334 169	354 083
Отчисления на социальные нужды	5630	42 707	44 795
Амортизация	5640	134 483	131 172
Прочие затраты	5650	2 740 695	2 008 876
Итого по элементам	5660	4 944 427	4 205 990
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(38 675)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	22 849
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 905 752	4 228 839

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель


(подпись)

Домрачев Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16 541	6 080	(119)	(87)	22 414
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

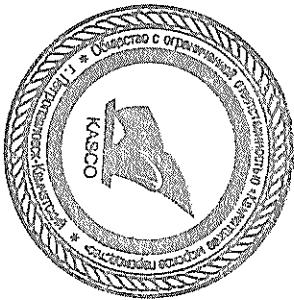
Руководитель


(подпись)

Домрачев Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	1 080 936	502 864	718 640
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	1 025 998	408 661	776 972
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

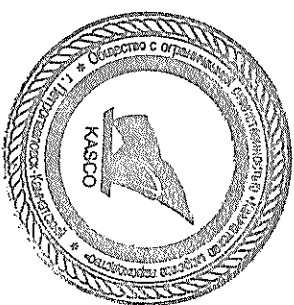
Домрачев Дмитрий
Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Домрачев Дмитрий

Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское
морское пароходство»
за 2021 год

1. Содержание

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества.....	3
2.2. Информация об аудиторе.....	4
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	4
3. Учетная политика.....	4
3.1. Основные средства и незавершенное строительство	4
3.2. Финансовые вложения	6
3.3. Материально-производственные запасы	8
3.4. Порядок учета расчетов	8
3.5. Капитал и резервы	9
3.6. Кредиты и займы полученные	10
3.7. Расчеты по налогу на прибыль	10
3.8. Признание доходов.....	11
3.9. Признание расходов	11
3.10. Оценочные обязательства	12
3.11. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	12
3.12. Формирование отчета о движении денежных средств.....	13
3.13. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом.	13
3.14. Изменения в учетной политике на 2022 год.....	13
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	13
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).....	13
4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса).....	15
4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	15
4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	16
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	16
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	17
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	17
4.8. Резервный капитал (статьи 1360 Бухгалтерского баланса).....	17
4.9. Распределение прибыли	17
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	17
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	18
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	18
4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	19
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	19
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).....	19
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	19
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	19
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....	20
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	20
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	20
5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).....	20
5.3.3. Прочее (статья 2460 Отчета о финансовых результатах).....	21
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств	21
6.1. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств).....	21
7. Расчеты со связанными сторонами	21
7.1. Перечень связанных сторон.....	21
7.2. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату.....	22
7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу	22
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	22
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	25
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	25
10. Непрерывность деятельности	25
11. События после отчетной даты	25

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Камчатское морское пароходство» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом №7УП от 01.12.2016 г.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство».
- На английском языке – «KAMCHATKA SHIPPING COMPANY» LTD.

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «Камчатское морское пароходство», ООО «КМП».
- На английском языке – «KASCO».

Сведения о государственной регистрации ООО «КМП»:

- Дата государственной регистрации эмитента: 17.11.2009 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): серия 41 № 000457668.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Петропавловск-Камчатскому.
- Основной государственный регистрационный номер: 1094101005778 присвоен Федеральной налоговой службы по г. Петропавловск-Камчатскому от 17 ноября 2009 года. Свидетельство серии 41 № 000457668.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 4101134135

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 50.20 «Деятельность морского грузового транспорта».

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 683001, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, пл. Щедрина, д. 2, каб. 300.
- Почтовый адрес: 690014, Приморский край, г. Владивосток, ул. Щедрина, 10а.
- Тел.: (423) 279-17-30 Факс: (423) 279-17-30
- Адрес электронной почты: office@kasco.su.

Среднесписочная численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 212 человек (на 31 декабря 2020 года – 197 человек).

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- деятельность морского транспорта;
- прочая вспомогательная деятельность водного транспорта;
- транспортная обработка грузов и хранение;

- подготовка к продаже, продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда водных транспортных средств и оборудования;
- строительство жилых и не жилых зданий;
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- строительство портовых сооружений;
- строительство гидротехнических сооружений;
- производство дноочистительных, дноуглубительных и берегоукрепительных работ;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- предоставление услуг по перевозкам;
- деятельность морского пассажирского транспорта;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;
- деятельность туристических агентств;
- другие виды деятельности, непоименованные в настоящем пункте и не запрещенные действующим законодательством.

Организация имеет филиал, расположенный в г. Владивосток Приморского края. Наименование филиала: Владивостокский филиал «Камчатское морское пароходство».

2.2. Информация об аудиторе

Аудитором ООО «КМП» является:

➤ ООО "АФ "ЭКСПЕРТ":

- Место нахождения: 690106, Приморский край, Владивосток г, Нерчинская ул, дом 10, 402
- ИНН: 2536047685
- ОГРН: 1022501285894.
- Телефон: +7-914-791-37-14.
- Факс: (423)2429178.
- Адрес электронной почты: office@afexpert.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Содружество (Ассоциация).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11206005985.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года

Совет директоров, Правление Уставом общества не предусмотрен.

Согласно Уставу, в Обществе отсутствует ревизионная комиссия.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «КМП» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 № 91н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 20% от срока полезного использования объекта.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период ремонта, модернизации, достройки, дооборудования или реконструкции объекта, продолжительность которых превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства РФ от 07 июля 2016 года № 640.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и признается материальными расходами.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3.2. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

3.3. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется партия.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы по каждому месту хранения. Средняя стоимость единицы запасов определяется методом скользящей оценки исходя из остатка запасов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска (списания) запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

3.4. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные

договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания участников.

В Обществе создается Резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Его формирование осуществляется путем ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли или иного размера чистой прибыли, определенного решением общего собрания Участников до достижения фондом размера, определяемого Участниками.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.6. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

3.7. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

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.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.8. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность морского транспорта;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- торговля оптовая твердым топливом

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от вышеуказанных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от деятельности морского транспорта - по дате окончания выполнения работ;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками - по дате окончания выполнения работ;
- торговля оптовая твердым топливом, портландцементом – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода;
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.9. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы по основным видам деятельности, общехозяйственные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков работников;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.11. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	74,2926	73,8757

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.12. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубль по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

3.13. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

Изменения в учетную политику на 2021 год вносились в части применения ФСБУ 5/2019.

3.14. Изменения в учетной политике на 2022 год.

Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в Разделе 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств в 2021 году не проводилась (в 2020 году: не проводилась).

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена в таблице:

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

в тыс. руб.

Группа основных средств	31.12.2020	31.12.2019
Транспортные средства	77	32
Итого:	77	32

Информация по основным средствам, которые находятся в залоге в рамках договоров ипотеки, но эксплуатируемые Обществом, представлена в таблице:

в тыс. руб.

Залогодержатель	Размер обеспеченного обязательства	Остаточная стоимость оборудования, переданного в залог	Залоговая стоимость	Дата возникновения обязательств	Срок исполнения обязательств
31.12.2021					
ПАО «ФК Открытие»	356 317	309 216	274 860	2020	2024
ПАО «ФК Открытие»	560 000	269 292	345 360	2021	2026

Основные средства, находящиеся в залоге, представляют собой два судна.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2021-	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	105	105
Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом	1 455	1 455

Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях приведена Разделе 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2021	31.12.2020
Капитальные вложения на начало отчетного года	21 805	22 930
Осуществлено капитальных вложений в отчетном году	84 561	26 646
Выдано (использовано) авансов капитального характера	8 114	3 373
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	47 934	31 144
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства		
Капитальные вложения на конец отчетного года	66 546	21 805

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

Вид задолженности	Стоимость вложений на 31.12.2021	Резерв под обесценение	Стоимость вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений
Долевые финансовые инструменты			
ООО «РУССТРОЙ ДВ»	5		5
ООО «Свободный порт Камчатка»	10		10
ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	10		10
АО «Петропавловск-Камчатский морской торговый порт»	649 971		649 971
Прочие финансовые вложения			
Займ ООО «Свободный порт Камчатка»	300 200		300 200
Займ ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	9 849		9 849
Займы физическим лицам	7 273		7 273
Займ ООО «НаноТех»	5 500		5 500
Итого на 31.12.2021:	972 818		972 818

Вид задолженности	Стоимость вложений на 31.12.2020	Резерв под обесценение	Стоимость вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений
Долевые финансовые инструменты			
ООО «РУССТРОЙ ДВ»	5		5
ООО «Свободный порт Камчатка»	10		10
ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	10		10
АО «Петропавловск-Камчатский морской торговый порт»	851 964		851 964
Прочие финансовые вложения			
Займ ООО «Свободный порт Камчатка»	4 800		4 800
Займ ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	9 500		9 500
Займы физическим лицам	5 441		5 441
Займ ООО «НаноТех»	5 500		5 500
Итого на 31.12.2020:	877 230		877 230

ООО «КМП» получало дивиденды в 2021 году в сумме 68 856 тыс. руб.

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена в Разделе 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего зadолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2021			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:			
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	749 612	43 002	706 610
Расчеты по налогам и сборам	157 034	2 116	154 918
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 295		10 295
Прочая дебиторская задолженность	477 916	39 144	438 404
	104 735	1 742	102 993
Итого на 31.12.2021:	749 980	43 002	706 978

Вид задолженности	Всего зadолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2020			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:			
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	649 032	113 653	535 380
Расчеты по налогам и сборам	94 647	15 876	78 772
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 288		17 288
Прочая дебиторская задолженность	524 340	96 010	428 330
	12 757	1 767	10 990
Итого на 31.12.2020:	649 032	113 653	535 380

В 2021 году были факты погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов, которые составили 2% или 123 841 тыс. руб. от сумм, поступивших на расчетные счета Общества (в 2020 году: 155 265 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2021 года резерв по сомнительным долгам составляет 43 002 тыс. руб., изменение резерва составило 70 651 тыс. руб. по отношению к 2020 году (113 653 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в 2021 году списалась за счет резерва в сумме 13 729 тыс. руб. (в 2020 году: 0 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, списанная в 2021 году за счет финансового результата, составила 0 тыс. руб. (в 2020 году: 233 тыс. руб.) и отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	76	142
Денежные средства на банковских счетах	68 828	100 247
:	68 904	100 389

В 2021 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 1 640 тыс. руб. (в 2020 году: 1 069 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2021		31.12.2020	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	61	4 542	1 059	78 251

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

	31.12.2021		31.12.2020	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Итого:	61	4 542	1 059	78 251

4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2021	31.12.2020
Банковские гарантии		
Прочее		18
Недостача		5 039
Расходы на программное обеспечение		5 102
Итого:		10 159

4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

В 2021 году уставный капитал не менялся и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 323 830 тыс. руб.

4.8. Резервный капитал (статьи 1360 Бухгалтерского баланса)

Величина резервного капитала Общества на 31 декабря 2021 года составляет 16 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 16 192 тыс. руб.) и образована согласно учредительным документам.

4.9. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2021 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании участников Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2021 году начислены дивиденды участникам за 2018, 2019 год в размере 300 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. остаток не выплаченных дивидендов составил 311 715 тыс. руб.

4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Кредиты банков, всего:	547 515	60 479	148 450	148 450
ПАО Сбербанк				
Ф-Л ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ПАО				
БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ	547 515	60 479	127 643	148 450
Займы, всего:	2 985	778 085		
Физ.лицо	1 485	601 685		
ИП Иванчей А.Ф.		51 900		
ООО Альбатрос		14 000		
ООО Новкам	1 500	68 500		
АО ПКМТП		42 000		
Итого кредиты и займы:	550 500	838 564	127 643	148 450

Сумма уплаченных процентов составила в 2021 году 81 726 тыс. руб. (в 2020 году: 81 726 тыс. руб.).

Сумма начисленных в 2021 году процентов по кредитам и займам составила 82 697 тыс. руб. (в 2020 году: 93 115 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2021 году.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2020	Признаны в составе прибыли/ убытка	31.12.2021
Оценочные обязательства	3 308	1 175	4 483
Резерв по сомнительным долгам	22 715	(11 384)	11 331
Основные средства	1 040	(58)	1 098
Убытки переносимые на будущее	52	23 382	23 434
Прочие временные разницы		(33)	
Валовые отложенные налоговые активы	27 115	13 082	40 346
Основные средства, нетто	13 698	151	13 849
Прочие временные разницы	221	(152)	69
Валовые отложенные налоговые обязательства	13 919	(1)	13 918

4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	208 416	179 529
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	174 536	131 814
Расчеты с бюджетом	109 053	67 470
Расчеты с персоналом	13 511	10 416
Прочая кредиторская задолженность	611 240	271 542
Итого:	1 116 756	660 671

В том числе:

расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по НДС	84 489	67 089
НДФЛ	842	31
Налог на прибыль	23 269	
Прочие налоги и сборы	453	74
Итого:	109 053	67 470

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов:

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2020
Расчеты, связанные с приобретением акций других компаний	37 279	212 463
Задолженность по выходу участника	46 280	46 280
Задолженность по выплате дивидендов	311 715	11 715
Задолженность по факторингу	214 568	
Прочие расчеты	1 398	1 084
Итого:	611 240	271 542

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.		
Вид резерва	31.12.2021	31.12.2020
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	22 414	16 335
Резерв по судебным искам		206
Итого:	22 414	16 541

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам. Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.		
Статья	31.12.2021	31.12.2020
Сумма на начало отчетного года:	16 335	41 331
Начислено обязательств		
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	6 079	(24 997)
Сумма на конец отчетного года:	22 414	16 335

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2021	2020
2120	Себестоимость продаж	(417)	1 957
2220	Управленческие расходы	(5 663)	(26 954)
Итого:		(6 079)	(24 997)

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс. руб.		
Выручка по направлениям	2021	2020
Выручка от деятельности морского транспорта	2 014 003	2 936 752
Выручка от прочей вспомогательной деятельности, связанная с перевозками	2 264 332	254 274
Продажа угля	1 201 563	1 468 271
Продажа портландцемента		21 550
Итого:	5 479 898	4 680 847

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.		
Элементы затрат	2021	2020
Затраты на оплату труда	203 605	172 721
Отчисления на социальные нужды	7 211	4 931
Амортизация основных средств	129 637	127 161

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Элементы затрат	2021	2020
Услуги сторонних организаций по проведению погрузо-разгрузочных работ, и услуг, связанных с перевозкой грузов	2 653 206	2 004 941
Материальные затраты	881 644	634 567
Себестоимость угля	806 293	1 026 501
Итого:	4 681 596	3 970 822

5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

	в тыс. руб.	
Элементы затрат	2021	2020
Затраты на оплату труда	130 564	181 363
Отчисления на социальные нужды	35 496	39 864
Оценочные обязательства	5 663	(26 954)
Амортизация основных средств и НМА	4 846	4 011
Аренда имущества		10 943
Командировочные расходы		5 396
Материальные затраты		5 996
Прочие затраты	47 588	37 398
Итого:	224 157	224 157

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2021	2020
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	102 531	29 198
Уступка права требования по договору факторинга		488 133
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	140 114	5 728
Излишки ТМЦ	61 143	42 398
Курсовые разницы	58 542	43 873
Восстановление резервов, оценочных обязательств	67 779	30 940
Продажа акций	85 518	
Прочие доходы	31 749	43 009
Итого:	547 376	683 279

5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2021	2020
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	101 817	28 620
Курсовые разницы		40 835
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	15 508	3 722
Продажа акций	202 492	
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	58 482	5 761
Штрафы, пени и неустойки	7 068	5 196
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	141 837	488 133
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	108	737
Резерв по сомнительным долгам	12 542	13 547
Прочие расходы	45 712	54 948
Итого:	585 566	641 499

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

5.3.3. Прочее (статья 2460 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2021	в тыс. руб.
		2020
Штрафы, пени	354	9
Итого:	354	9

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

6.1. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Наименование показателя	2021	в тыс. руб.
		2020
Расходы по факторингу	334 200	543 915
Оплата госпошлины	2 086	1 904
Прочие платежи	19 425	109 456
Итого:	355 711	655 275

7. Расчеты со связанными сторонами

7.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Иванчей А.Ф.	Общество контролируется компаниями
Организации, входящие в группу и прочие компании, находящиеся под общим контролем	Компании под общим контролем
ООО «Свободный порт Камчатка»	
ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	
АО «Петропавловск-Камчатский морской торговый порт»	
ООО «НОВКАМ»	
ООО «Камархстрой»	
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
ООО «Свободный порт Камчатка»	
ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
АО «Петропавловск-Камчатский морской торговый порт»	
ООО «РУССТРОЙ ДВ»	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Основной управленческий персонал организации	
Президент Домрачев Дмитрий Николаевич	

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

7.2. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

Наименование	Контроль над компаниями	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Зависимые компании
На 31.12.2021 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам			1 248	46
Прочая дебиторская задолженность	1 520	1 685	4 990	9
По займам выданным (с учетом процентов)		59	310 757	
Итого дебиторская задолженность:	1 520	1 744	316 995	55
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам		5 355	17 637	805
Прочая кредиторская задолженность				37 279
По займам полученным (с учетом процентов)	25 839	4 812		
Итого кредиторская задолженность:	25 839	10 167	17 637	38 083
На 31.12.2020 года				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам		11 100	2 073	21 333
Прочая дебиторская задолженность			4 990	9
По займам выданным (с учетом процентов)			14 507	
Итого дебиторская задолженность:		11 100	21 570	21 342
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам		26 638		
Прочая кредиторская задолженность	46 280		4 556	212 463
По займам полученным (с учетом процентов)	654 126	75 840		43 140
Итого кредиторская задолженность:	700 406	102 478	4 556	262 787

7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Президента, Вице-президентов) включают в себя:

Наименование статьи	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, всего	27 864	111 069
в том числе:		
по оплате труда	20 878	61 584
по оплате ежегодного отпуска	2 573	34 033
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	4 413	15 452

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками,

осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Риск изменения курсов валют

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество считает нецелесообразным использование рыночных инструментов хеджирования валютного риска. Политика Общества по управлению валютным риском осуществляется на этапе заключения договоров, в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, ставки которых выражены в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.

Руководство не имеет возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	Кем выдано обеспечение	За кого выдано обеспечение	31.12.2021
Поручительство	Иванчей А.Ф.	За ООО КМП в ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ	875 158
Гарантия	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	За ООО КМП по контрактам, заключенным в рамках 44-ФЗ, 223-ФЗ	8 673
Гарантия	Ф-Л ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ	За ООО КМП по контрактам, заключенным в рамках 44-ФЗ, 223-ФЗ	197 105
Итого:			1 080 936

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2021
Имущество	ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ (залог)	620 220
Гарантия	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО за ООО КМП по контрактам, заключенным в рамках 44-ФЗ, 223-ФЗ	8 673
Поручительство	АО ПКМТП	200 000
Гарантия	Ф-Л ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ за ООО КМП по контрактам, заключенным в рамках 44-ФЗ, 223-ФЗ	197 105
Итого:		1 025 998

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют, в связи с этим оценочные обязательства не созданы.

10. Непрерывность деятельности

ООО «Камчатское морское пароходство» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

12. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемой деятельности нет.

Президент



Домрачев Д.Н.

31.03.2022 г.