Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Морская дирекция» за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Морская дирекция» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту на основании ч. 4 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности». Аудитором ООО «Морская дирекция» является ООО «РНК Аудит» (ОГРН 1030203903454, ОРНЗ 11606055827).

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации составляет 113 400 руб., в том числе НДС 5%.

1. Сведения об Обществе и о видах осуществляемой деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Морская дирекция» зарегистрировано 20 ноября 2014 года. ИНН/КПП 2352051096/911101001, ОГРН 1142352000933

Государственная регистрация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20.11.2014г. ИФНС России по Темрюкскому району Краснодарского края.

Юридический адрес: 298312, Россия, Республика Крым, г.о. Керчь, г. Керчь, ул. Горького, зд. 4Д, этаж 4, помещ. офис № 1.

Официальный сайт компании - www.mtdir.ru

Учредителем Общества является Республика Крым в лице Министерства транспорта Республики Крым.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составлял 362 933 тыс. рублей. В отчетном периоде на основании Решения Единственного участника ООО «Морская дирекция» № 54 от 24.06.2025г уставный капитал уменьшен до величины чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г. и составляет на 31.12.2025 г. 196 199 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом ООО «Морская дирекция» является генеральный директор - С.Н. Якушев.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляется Ревизионной комиссией в составе:

- Овдиенко Александр Дмитриевич – заместитель министра транспорта Республики Крым
- Денисов Дмитрий Михайлович – заместитель начальника управления воздушного, морского и железнодорожного транспорта – заведующий отделом воздушного, морского и железнодорожного транспорта Министерства транспорта Республики Крым
- Стаценко Ольга Евгеньевна – главный бухгалтер ООО «Морская дирекция»
- Черняев Михаил Александрович – начальник отдела по обслуживанию инфраструктуры ООО «Морская дирекция»
- Вейчук Вадим Васильевич – ведущий юрист ООО «Морская дирекция»

01.12.2022 г. создано обособленное подразделение по адресу: Республика Крым, г.о. Керчь, г. Керчь, ул. Вокзальное шоссе 140.
17.03.2025г создано обособленное подразделение по адресу: Республика Крым, г.о. Керчь, г. Керчь, ул. Генерала Кулакова, зд. 2Б
Основными видами деятельности Общества является:

- деятельность морского транспорта (ОКВЭД 50.10)
- организация перевозок грузов (ОКВЭД 52.2)
- транспортная обработка грузов и хранение (ОКВЭД 52.24)
- управление активами (ОКВЭД 68.20)

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 70 человек. Списочная численность на 31 декабря 2024г. составила 69 человек.
Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 62 человека. Списочная численность на 31 декабря 2024г. составила 57 человек.
Все стоимостные показатели в пояснения представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Информация об учетной политике Общества

Учетная политика сформирована в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Основные способы ведения бухгалтерского учета

Нематериальные активы: Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 (Ста тысяч) руб.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Запасы: ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: Офисная бумага, канцелярские товары, картриджи. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер. Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов. Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг, отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для оказания услуг, арендная плата за производственные помещения. Все иные затраты являются косвенными и относятся к расходам текущего периода.

По себестоимости каждой единицы. Стоимость запасов формируется исходя из фактической себестоимости запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Капитальные вложения и основные средства: ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, задание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет МЦ.04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации".

Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08-9 «Материалы для капитальных вложений».

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов, стоимость части составляет 30 – 70 процентов от стоимости объекта в целом

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования менее чем на 5 процентов.
Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».
При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается только прочий доход или прочий расход, в зависимости от условий сделки.

Аренда: В отношении предмета аренды, рыночная стоимость которого без учета износа не превышает 300 000 руб. и от которого есть возможность получать экономические выгоды преимущественно независимо от других активов, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой.

Финансовые вложения: Учет финансовых вложений ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия, и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма относительно договорной стоимости не превышает уровень существенности, установленный для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.
Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

При списании финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, если правила не требуют учета по первоначальной стоимости каждой единицы, оцениваются: акции – по средней первоначальной стоимости, облигации – по средней первоначальной стоимости.

Оценочные обязательства: Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК.
Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Информация о наличии, движении основных средств в течение отчетного года по основным группам, а также информация о суммах накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 4.1.

В декабре 2024 года приобретены транспортные средства в количестве 2-х единиц. Автомобиль Volkswagen Polo Sedan (XW8ZZZCKZMG040645) и Автомобиль Volkswagen Polo Sedan (XW8ZZZCKZNG004230) приобретены по договорам лизинга № ОВ/Ф-309594-10-01 от 07.11.2024 и № ОВ/Ф309594-09-01 от 08.11.2024г. В январе 2025 года договора исполнены путём досрочного погашения обязательств.

В связи с объявлением ЧС Советом министров РК (Протокол №30 от 08.10.2022 г.) и возникновением потребности в запуске паромов через Керченский пролив, и необходимостью задействования территории и движимого имущества, находящаяся в собственности ООО «Морская дирекция», 10 объектов основных средств переданы в аренду по договору № 221-ЕП/КФ от 14.06.2024 г. с ФГУП НИКИМП. Остаточная стоимость данных объектов на 31.12.2025 г. составляет 1 658 тыс. руб. (отражены в строке 1160 Баланса):

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии, движении финансовых вложений в течение отчетного периода приведены в таблице 5.1.

В составе долгосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2024 представлена сумма

5 320 тыс. руб. – доля в уставном капитале ООО «Транспортная безопасность Крыма» в размере 99%.
На основании нотариально заверенного заявления участника общества о выходе из общества ООО «Морская дирекция» вышло из состава учредителей ООО «Транспортная безопасность Крыма». В сентябре 2025 года возвращена доля, внесенная ранее в уставный капитал, ООО «Транспортная безопасность Крыма» путём возврата имущества: перечислить возвращенное имущество (Акт от 29.09.2025 г).) По состоянию на 31.12.2025 г долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

В составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по состоянию на 31.12.2025 представлены:

1. Краткосрочный займ, предоставленный ГУП РК «УНИВЕРСАЛ-АВИА» по договору № б/н от 05.03.2022 г. в сумме 13 860 тыс. руб. на срок до 05.03.2023г под 20% годовых.
   Займ предоставлен на основании Решений единственного участника Общества в лице Министерства транспорта РК.
2. Краткосрочный депозит в сумме 50 000 тыс. руб., размещенный в Южном филиале ПАО «Банк ПСБ» на срок до 06.02.2026 г.

Поскольку займ не был погашен в срок, Общество обратилось в суд с заявлением о взыскании задолженности и процентов по договору займа ГУП РК «УНИВЕРСАЛ-АВИА» по договору № б/н от 05.03.2022 г.
Арбитражным судом Республики Крым по делу №А83-17077/2023 вынесено решение а пользу ООО «Морская дирекция» об удовлетворении требований истца по договору займа.
26.02.2026 года правопреемником ГУП РК «УНИВЕРСАЛ-АВИА» - Акционерным обществом «УНИВЕРСАЛ-АВИА» предоставлено Обществу гарантийное письмо, в котором сообщается, что в рамках состоявшихся судебных актов по делу №А83-17077/2023 Акционерное общество «УНИВЕРСАЛ-АВИА» признает задолженность по договору займа № б/н от 05.03.2022 г. по основному долгу и начисленным процентам в общей сумме 22 792 029 руб. по состоянию на 31.12.2025 и намерено погасить образовавшуюся задолженность при наличии первой финансовой возможности.

3.3. Материально-производственные запасы

Расшифровка наличия и движения активов, представленных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 6.1. данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага и канцелярские принадлежности.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии, движении и структуре дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.1. данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Основными дебиторами на 31.12.2025 являются:

1. ООО «КОЛОС» - 15 475 тыс. рублей по мировому соглашению по делу №А83-2439/2021 от 18.01.2023;
2. ГУП РК «УНИВЕРСАЛ-АВИА» - 8 932 тыс. руб. на основании решения Арбитражного суда РК от 27.06.2025 г. Дело №А83-17077/2023 г. (Постановление Апелляционного суда РК от 07.11.2025 г.).

Данная дебиторская задолженность подтверждена актами сверок и гарантийными письмами контрагентов о погашении указанной задолженности.

Информация о движении и структуре кредиторской задолженности приведена в Таблице 8.1. данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными кредиторами на 31.12.2025:

- НИКИМП ФГУП- аванс по договору 03/24 от 29.02.2024 в сумме 515 тыс. руб.,
- КРЫМЭНЕРГО, Керченское РОЭ ГУП РК по договорам поручительства №24/25 от 01.01.2025г и №35/25/1 от 03.09.2025г 368 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

На начало отчетного периода величина уставного капитала Общества составляла 362 933 тыс. руб. При этом стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 была меньше уставного капитала и составляла 196 199 тыс. руб. В отчетном периоде на основании Решения единственного участника Общества № 54 от 24.06.2025 величина уставного капитала была уменьшена на 166 734 тыс. руб. до величины 196 199 тыс. руб., равной стоимости чистых активов по состоянию на 31.12.2024.
По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в размере 53 812 тыс. руб.
Возникновение убытка обусловлено расходами Общества в сумме 57 980 тыс. руб., по организации и обеспечению бесперебойной работы улавливающих парковок на

территории Керченской паромной переправы, произведенными в соответствии с Поручениями Министерства транспорта Республики Крым №06.2/1915 от 08.10.2022 г. и №06.2/1915/18/1/2 от 11.06.2025 г., и во исполнение Указа Главы Республики Крым от 08.10.2022 г. в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся 8 октября 2022 года на территории Республики Крым, связанной с разрушением (обрушением) элементов транспортной и инженерной инфраструктуры Крымского моста.

В предыдущем отчетном периоде Обществом были произведены аналогичные расходы в Общей сумме 63 914 тыс. руб., связанные с организацией бесперебойной работы Керченской паромной переправы порт Крым - порт Кавказ, в результате чрезвычайной техногенной ситуации регионального характера, сложившейся 08.10.2022 г. на территории Республики Крым, связанной с разрушением (обрушением) элементов транспортной и инженерной инфраструктуры Крымского моста.

В соответствии с соглашением № 14-04/2024-06.1 от 23.04.2024, заключенным с Министерством транспорта Республики Крым, Обществу, в возмещение понесенных расходов, в 2024 году были предоставлены субсидии за счет средств резервного фонда Совета министров Республики Крым в сумме 62 214,71 тыс. руб.

В отчетном периоде в соответствии с письмом Министерства транспорта Республики Крым от 15.05.2025 №06.2/1915/18/2, в ответ на обращение ООО «Морская дирекция» по вопросу возмещения понесенных расходов получен отказ в связи с отсутствием возможности выделения финансирования на указанные цели.

По состоянию на 31.12.2025 величина стоимости чистых активов Общества меньше уставного капитала и составляет 142 118 тыс. руб.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 представлены результаты переоценки объектов основных средств, проведенной на основании приказа № 62 от 24.12.2024г руководителя и независимой оценки Отчёт № ЮК-24/168 от 22.08.2024г.

3.6. Доходы Общества

В 2025 году выручка составила 13 641 тыс. рублей, это поступление от аренды движимого имущества, от субаренды земельного участка Крым-1, от аренды оборудования (рефрижераторные контейнера), от регистрации накопления и распределения потоков ТС и услуги интервальной диспетчеризации транспортных потоков.

Наименование вида деятельности	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Аренда движимого имущества	1 830	1 881
Аренда рефрижераторного контейнера (Thermo King Magnum Plus)	4 154	693
Регистрация накопления и распределения потоков ТС	935	

Наименование вида деятельности	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Субаренда земельного участка	5 067	6 334
Услуги интервальной диспетчеризации транспортных потоков	1 588	
Возмещение расходов по электроэнергии	69	300
Итого	**13 641**	**9 207**

Прочие доходы Общества за отчетный период составили 22 913 тыс. рублей в том числе:

Наименования прочих доходов	Сумма за 2025 г. (тыс. руб.)	Сумма за 2024 г. (тыс. руб.)
Доходы от долевого участия (дивиденды)	0	45
Доходы от начисленной амортизации ОС, приобретенных за счет субсидий	271	359
Доходы от процентов по договору займа	0	179
Курсовые разницы	1	51
Оприходование после списания ОС	41	0
Оценочные обязательства по оплате труда	2	982
Продажа (покупка) иностранной валюты	152	0
Прочие внереализационные доходы (расходы), в том числе:	14 561	67 777
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	*14 426*	5 362
Реализация основных средств	135	0
	0	62 215
ИТОГО:	**15 028**	**69 193**

Проценты от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах к получению составили 15 410 тыс. рублей.

3.7. Расходы Общества

Себестоимость за 2025 год составила – 9 225 тыс. рублей;

Наименование статьи расходов	за 2025 год тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
Амортизация (Крым)	3 760	0
Амортизация (Морской отдел)	3 690	0
Амортизация (Кавказ)	1 092	0
Амортизация	683	114
Аренда движимого имущества		150
Расходы по организации морской перевозки		4 282
Услуги по обслуживанию инфраструктуры		1 779
Субаренда земельного участка		100
Итого	**9 225**	**6 425**

Управленческие расходы за 2025 год составили 28 243 тыс. рублей

Наименование статьи управленческих расходов	за 2025 год тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
Амортизация (Крым)	7 832,51	148,11
Аренда жилого помещения		116,80
Аренда офисного помещения	1 446,48	1165,20
Аренда складского помещения	613,50	600,00
Аудит отчетности	57,14	75,30
БСС "Система Главбух" для коммерческих организаций. 1 пользователь. 12	78,60	67,18
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	107,23	100,30
Информационные услуги	137,25	137,64
Командировочные расходы	4,20	0,00
Командировочные расходы (компенсационные выплаты)	121,90	75,60
Командировочные расходы (не НУ)	12,39	35,35
Командировочные расходы (расходы на проезд)	87,11	157,67
Командировочные расходы (расходы на проживание)	52,71	57,39
Командировочные расходы (суточные)	0,00	173,00
Обучение по программе доп. проф. образования	133,59	58,60
Оплата больничного	47,72	32,59
Оплата труда	11 914,74	11 161,85
Оценка рыночной стоимости имущества	61,90	135,20
Оценка условий труда	0,00	54,00
Подписка на периодические издания	0,00	15,76
Право использования ПО (контур)	13,53	23,93
Право использования программы для ЭВМ "АС Кабинет УЦ""	14,00	0,00
Программное обеспечение	91,30	78,00
Прочие затраты	0,00	3,00
Прочие затраты (не НУ)	55,06	80,41
Содержание автотранспорта	13,20	14,05
Содержание и техническое обслуживание автомобилей	390,84	253,85
Сопровождение прикладных решений 1С	0,00	2,50
Списание материалов	94,97	126,38
Списание материалов (не НУ)	0,00	2,51
Списание материалов (канцтовары)	24,56	21,26
Списание материалов (оргтехника)	0,00	172,02
Списание материалов (питьевая вода)	66,42	50,10
Списание материалов (топливо)	681,41	415,91
Страховые взносы	3500,98	3250,67
Товарный знак	16,00	0,00
Техобслуживание автомобиля	0,00	1,90

Наименование статьи управленческих расходов	за 2025 год тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
Техобслуживание кассовой техники	0,00	14,29
Транспортный налог	7,89	7,02
Услуга по обработке фискальных данных ККТ	6,30	1,92
Услуги доставки	0,9	0,00
Услуги нотариуса	0,00	9,98
Услуги обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	43,27	10,03
Услуги по экспертизе отчета оценки имущества	20,00	45,00
Услуги послерейсового медосмотра	18,14	15,12
Услуги почтовых отправлений	2,18	2,92
Услуги предрейсового медосмотра	170,45	97,28
Услуги риэлтора	0,00	15,00
Услуги связи (интернет)	44,39	61,90
Услуги сотовой связи	141,27	125,85
Утилизация отходов	0,00	58,76
Участие в конференциях	117,20	164,50
Итого	**28 242,5**	**19 493,58**

Прочие расходы за 2025 год составили 65 124 тыс. рублей.

Наименование показателя прочих расходов	за 2025 год тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
Реализация основных средств, Реализация прочего имущества (материалов)	42	0
Расходы на услуги банков	97	83
Курсовые разницы	45	26
Продажа (покупка) иностранной валюты	161	0
Прочие внереализационные доходы (расходы), в том числе:	59 459	68 131
Госпошлина	*107*	*44*
Прочие внереализационные доходы (расходы)	*2*	*645*
Прочие внереализационные доходы (расходы) (не НУ)	*0*	*318*

Наименование показателя прочих расходов	за 2025 год тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы) ЧС (Указ № 250-У от 08.10.2022г) Расходы образованы во исполнении ЧС (Указ № 250-У от 08.10.2022г) Поручением № 06.2/1915 от 08.10.2022г Министерства транспорта РК (указанные расходы носят целевой характер и будут компенсированы за счёт бюджета Республики рым. Заработная плата дополнительных сотрудников, арендная плата дополнительных помещений, доставка технической воды, Обслуживание биотуалетов, Оказание услуг по обращению с ТКО, Содержание и обслуживание инфраструктуры накопительных площадок, (в т.ч. хоз.-быт.), Услуги крана-манипулятора, Право пользования объектами инфраструктуры, Расходы на электроэнергию).	*57 980*	*63 914*
Списание выделенного НДС на прочие расходы	*1 370*	*3 211*
Итого	**59 804**	**68 241**

Во исполнении Поручения Министерства транспорта Республики Крым №06.2/1915 от 08.10.2022 г. и №06.2/1915/18/1/2 от 11.06.2025 г., в связи с объявленной чрезвычайной ситуацией ООО «Морская дирекция» организовало бесперебойную работу улавливающих парковок на территории Керченской паромной переправе. Для это дополнительно приняты сотрудники в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Помимо этого, ООО «Морская дирекция» провело работы по обустройству накопительных площадок, обеспечило улавливающие парковки полноценным освещением, дополнительно созданы санитарные условия для водителей, ожидающих свою очередь на паромы. Указанные мероприятия повлекли за собой расходы Общества, которые отражены в прочих расходах, так как не относятся к себестоимости. По результатам общего собрания Единственного участника и работников ООО «Морская дирекция» Протокол №2 от 20.01.2026г принято решение закрыть вопрос эквивалентного возмещения понесенных расходов в виду того, что получение субсидии не представляется возможным в связи с отказом в указанном финансировании. Признать, что в рамках исполнения Поручений Министерства транспорта РК № 06.2/1915 от 08.10.2022г. и № 06.2/1915/18/1/2 от 11.06.2025г, фактические убытки, отражённые в системе бухгалтерского учёта, следует квалифицировать, как снижение стоимости активов Общества.

3.8. Доходы будущих периодов - признан доход в сумме начисленной амортизации

3.9. Информация по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации. Применяемая ставка налога на прибыль - 25%.

Условный расход по налогу на прибыль – 619 тыс. руб.;

Текущий налог на прибыль 1 543 тыс. руб.,

Отложенный налог на прибыль 924 тыс. руб. (формирование доходов и расходов, связанных с продажей основных средств, оценка первоначальной стоимости ОС и амортизации).

3.10. Информация о суммах уплаченных налогов и страховых взносов

В отчетном периоде Обществом были перечисления в бюджет по налогам и страховым взноса составили 22 160 тыс. руб.

- Транспортный налог – 8 тыс. руб.;
- НДФЛ – 6 341 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 15 019 тыс. руб.;
- НДС – 25 тыс. рублей.
- Налог на прибыль – 767 тыс. руб.

3.11. Информация об условных обязательствах и условных активах

На конец отчетного периода имеются следующие не законченные судебные разбирательства:

№ п/п	Информация о деле (стороны, предмет спора, сумма иска, номер дела)	Дата рассмотрения судебных дел, действия/ ситуация	Сумма требований, руб. (дебиторская)	Сумма требований, руб. (кредиторская)
1	ООО «Морская дирекция» по требованию к ООО «МДМ» в рамках дела о банкротстве **Дело № А32-51597/2023**	Дело рассматривает судья Погорелов И.А. **Судебное заседание отложено на 01.09.2026 в 09-00.**	**2 167 533,32**	
2	ООО «Морская дирекция» к ФГУП «НИКИМП» о об установлении факта незаконного пользования и взыскании ущерба **Дело № А83-5834/2025**	Дело рассматривает судья Гранковская Е.В. **Судебное заседание отложено на 24.03.2026 в 09-00.**	**3 411 207,34**	
3	ООО «Колос» к ОСП по г. Керчи ФССП к ООО	Дело рассматривает судья Осоченко И.К.		

	«Морская Дирекция» об обжаловании постановления об оценке арестованного имущества **Дело № А83-27332/2025**	**Судебное заседание отложено на 16.03.2026 в 12-00.**		
Всего:			**5 578 740,66**	

Поручительства и обеспечения по обязательствам третьих лиц не выдавались.

3.12. Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

№ п/п	Наименование организации или ФИО	Основания признания связанной стороной
1	Республика Крым в лице Министерства транспорта Республики Крым ИНН 9102011880 ОГРН 1149102017107	Является единственным участником ООО «Морская дирекция», (100% доли в УК)
2	Якушев Сергей Николаевич	Является единоличным исполнительным органом, принятие управленческих решений

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не проводились.
Дивиденды единственному участнику не начислялись и не выплачивались.

3.13. Информация о выплатах основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации по выплатам к основному управленческому персоналу Общества отнесены генеральный директор.

В 2025 году сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила 3 438,4 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 468 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 961 тыс. руб.

В 2024 году сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила 3 095,2 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 402 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 827 тыс. руб.

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества, как любая коммерческая деятельность, подвержена влиянию финансовых и иных рисков, потенциально способных оказывать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

Риски ликвидности, репутационные, правовые, страховые и региональные оказывали минимальное влияние на деятельность Общества и к существенному искажению информации, представленной в бухгалтерской отчетности, привести не могут.

В условиях продолжающейся специальной военной операции на территории Украины, санкций, введенных в отношении Российской Федерации отдельными зарубежными странами, повышения ключевой ставки ЦБ РФ, хозяйственная деятельность Общества подвергалась негативному влиянию.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3.15. Непрерывности деятельности

По итогам хозяйственной деятельности за отчетный период получен убыток в сумме 53 812 тыс. руб. Получение убытка связано с невозмещаемыми расходами Общества в сумме 57 980 тыс. руб., по организации и обеспечению бесперебойной работы улавливающих парковок на территории Керченской паромной переправы, произведенными в соответствии с Поручениями Министерства транспорта

Республики Крым №06.2/1915 от 08.10.2022 г. и №06.2/1915/18/1/2 от 11.06.2025 г., и во исполнение Указа Главы Республики Крым от 08.10.2022 г. в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся 8 октября 2022 года на территории Республики Крым, связанной с разрушением (обрушением) элементов транспортной и инженерной инфраструктуры Крымского моста.

Решением единственного участника Общества № 54 от 24.06.2025 величина уставного капитала в отчетном периоде уменьшена на 166 734 тыс. руб. до величины 196 199 тыс. руб., равной стоимости чистых активов по состоянию на 31.12.2024. В связи с получением убытка по итогам хозяйственной деятельности за отчетный период стоимость чистых активов составляет 142 118 тыс. руб., что на 54 081 тыс. руб. меньше величины уставного капитала:

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Размер Уставного капитала	196 199	362 933	362 933
Размер чистых активов	142 118	196 199	240 031

Несмотря на наличие факта не соответствия требованиям действующего законодательства соотношения стоимости чистых активов и величины уставного капитала в течение трех последних лет, свидетельствующего о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, Руководство считает, что ООО «Морская дирекция» способно осуществлять свою хозяйственную деятельность непрерывно.

У руководства и у единственного участника отсутствуют планы по прекращению финансово-хозяйственной деятельности. Величина оборотных активов достаточна для погашения обязательств в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

С целью устранения несоответствия величины чистых активов и величины уставного капитала и получения дополнительной прибыли Руководством Общества запланировано расширения перечня осуществляемых видов деятельности, заключены соглашения о сотрудничестве, ведется поиск новых контрагентов.

Принимаемые меры, по мнению руководства, обеспечат непрерывную деятельность Общества в течение периода, не менее, чем 12 последующих месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности.

3.16. Информация о событиях после отчетной даты

Событий хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и

результаты деятельности Общества, происходивших в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, не было.

Генеральный директор С.Н. Якушев

«10» марта 2026 г.