

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Содержание

1. Содержание	2-3
2. Общие сведения	4
2.1. Описание Общества	4-6
2.2. Информация об аудиторе	6
3. Учетная политика	7
3.1. Общие положения	7-8
3.2. Основные средства и капитальные вложения	9-11
3.3. Нематериальные активы	11
3.4. Сырье и материалы	12-13
3.5. Учет затрат	14-15
3.6. Резервы под обеспечение запасов	16
3.7. Финансовые вложения	16-17
3.8. Резервы по сомнительным долгам	18
3.9. Займы и кредиты	19-20
3.10. Расчеты по налогу на прибыль	20
3.11. Оценочные обязательства	21
3.12. Аренда	21
3.13. Доходы и расходы	22-23
3.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте	23
3.15. Изменения в учетной политике на 2024 год	24
3.16. Изменения в учетной политике на 2025 год	24
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	24
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	24-26
4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса)	26-29
4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	29
4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	30
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)	30
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	33
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	33
4.8. Резервный капитал (статья 1360 Бухгалтерского баланса)	33
4.9. Распределение прибыли	3
4.10. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	33-34
4.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	34-35
4.12. Прочие обязательства (статьи 1450 Бухгалтерского баланса)	35
4.13. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	35
4.14. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	36-37
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	37
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	37
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	37

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах).....	37
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	37
5.3. Состав процентов к получению и процентов к уплате (статьи 2320 и 2330 Отчета о финансовых результатах)....	37
5.3.1. Состав процентов к получению (статья 2320 Отчета о финансовых результатах).....	38
5.3.2. Состав процентов к уплате (статья 2330 Отчета о финансовых результатах).....	38
5.4. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	39
5.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах).....	39
5.4.2. Состав прочих расходов (статьи 2350 Отчета о финансовых результатах).....	39
5.4.3. Прочее (статья 2460 Отчета о финансовых результатах).....	40
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности	41-43
7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	44
7.1. Обеспечения обязательств и платежей	44
8. Непрерывность деятельности	45
9. События после отчетной даты	45
10. Прекращаемая деятельность	45

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Камчатское морское пароходство» за 2025 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 Учетной политикой, утвержденной приказом № 140/П от 31.12.2021 г., изменения утвержденные приказом №72/П от 31.12.2023.

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.

Сведения о структуре корпоративного управления:

- Общее собрание участников – высший орган управления
Единоличный исполнительный орган

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Транспортная группа ФЕСКО» (ОГРН 1047796071344) сроком на 1 (один) год, согласно Распоряжения № 1989-р от 09.10.2025 года г. Москва О решениях единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство».

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: 690014, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, ул Фонвизина, д. 2, помещ. 100Н
- Почтовый адрес: 690014, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, ул Фонвизина, д. 2, помещ. 100Н Тел.: (423) 279-17-30. Среднесписочная численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 276 человек (на 31 декабря 2024 года – 241 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;

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- 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.

2.2. Информация об аудиторе

Аудитором ООО «КМП» является:

- ООО "НБК":
 - Место нахождения: 644046, Омская область, г Омск, Братская ул, д. 19 к. 2, помещ. 8П
 - ИНН: 7404031215
 - ОГРН: 1027400579216.
 - Телефон: +(3812) 409-092
 - Адрес электронной почты: nbkru55@mail.ru

3. Учетная политика

3.1. Общие положения

3.1.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

3.1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

3.1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

3.1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

3.1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

3.1.3. Первичные учетные документы.

3.1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

3.1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

3.1.3.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

3.1.4. Регистры бухгалтерского учета.

3.1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)

3.1.4.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)

3.1.4.3. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Учетной политикой. (Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008)

3.1.4.4. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ)

3.2. Основные средства и капитальные вложения

чет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.2.1. Принятие ОС к учету.

3.2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

3.2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение периодического ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. В бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

3.2.2. Срок полезного использования ОС.

3.2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

3.2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3.2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

пользования части считаются существенно отличающимися, если разница оставляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- право пользования активом.

3.2.4. Амортизация ОС.

3.2.4.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.2.4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, вступившим в действие с 01.01.2024г., Приказ №72/П от 31.12.2023г. внесение изменений в учетную политику.

3.4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.4.1. Учет приобретения материалов.

3.4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

3.4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3.4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

3.4.2. Учет списания материалов.

3.4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

3.4.3. Учет тары и тарных материалов.

3.4.3.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.4.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

3.4.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

3.4.5. Учет топлива на судах.

Ежемесячно, в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным, главным (старшим) механиком, предоставляется отчет о движении топлива и смазочных материалов. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, на установленные двигатели и механизмы, утверждаются руководителем Общества на основании технической документации. Контроль за движением топлива и смазочных материалов, возлагается на руководителя службы технической эксплуатации флота.

3.4.6. Учет продуктов питания на судах

Общество обеспечивает бесплатным питанием членов судозкипажей.

Члены экипажа обеспечиваются питанием в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ № 861 (в ред. от 30.07.2009г.) в период фактического исполнения ими трудовых обязанностей.

Отчет о движении продуктов питания представляется ежемесячно в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным с приложением подтверждающих документов на получение продуктов (накладные, копии чеков) и табеля учета членов экипажей, находящихся на судах в период их эксплуатации, включая ходовое время и время стоянки в порту, а также во время ремонтных работ, осуществляемых членами экипажа судна.

3.5. Учет затрат. Незавершенное производство

3.5.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

3.5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

3.5.3. Себестоимость.

3.5.3.1. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников плавсостава и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе эксплуатации судов, контейнеров и другого оборудования;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для перевозки грузов;
- другие расходы, непосредственно связанные с перевозкой грузов.

3.5.4. Незавершенное производство на отчетную дату (конец квартала) отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов (дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство») следующим образом:

- по аналитике «Услуги в пути» отражаются расходы, связанные с перевозкой груза до места назначения (порта, ж/д станции и пр.).
- по аналитике «Поставка угля» отражаются расходы на погрузо-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы, связанные с перевозкой угля по рейсу.
- по аналитике «Эксплуатационные расходы флота» отражаются следующие расходы:
- амортизация судна и прочих основных средств на судне;

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды;
- материальные расходы (ГСМ и продукты).

Остаток НПЗ рассчитывается по тем рейсам, выручка по которым не оказана. Расчет остатка расходов по аналитике «Эксплуатационные расходы флота» производится по следующей формуле:

$$\text{НПЗ} = (\text{Сумма расходов за месяц по статьям «амортизация, заработная плата, материальные расходы»}) / \text{Количество дней в месяце} \times \text{Количество дней от начала рейса до конца месяца.}$$

3.6. Резервы под обесценение запасов

3.6.1. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

3.6.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

3.6.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

3.6.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

3.6.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается на судах по сменно-запасным частям и материалам, используемым для ремонта судовых конструкций и механизмов, критического оборудования (выход которого угрожает жизни экипажа, судну и перевозимому грузу), а также запасных частей регистравого запаса, который регламентируется правилами РМРС и международными конвенциями.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

3.7.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

3.7.2. Последующая оценка финансовых вложений.

3.7.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

3.7.2.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

3.7.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

3.7.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

3.7.4. Применение счетов бухгалтерского учета.

3.7.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.7.4.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

3.8. Резервы по сомнительным долгам

3.8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

3.8.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

3.8.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.8.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.8.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной

независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.8.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

3.8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.9. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.9.1. Учет процентов по займам и кредитам.

3.9.1.1. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период,

превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

3.9.1.2. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$П_i = П_c \times С_i / В_z$, где

П_и - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

П_с - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

С_и - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

В_з - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

3.9.2. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.9.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

3.10. Расчеты 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.

3.10.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в

оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

3.10.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в декларации по налогу на прибыль

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

3.10.3. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится методом отсрочки, временные разницы определяются по каждой операции отдельно. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02)

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

3.11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Резерв (кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника и количества заработанных им на конец отчетного периода дней отпуска.

3.12. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

3.12.1. Учет при получении имущества в аренду.

3.12.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

3.12.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)

3.12.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

3.12.3. В связи с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором Общество является арендодателем, периодичность начисления, дисконтированная сумма арендных платежей, срок аренды признаются отдельно по каждому объекту аренды и утверждаются приказом.

3.13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.13.1. Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

-деятельность морского транспорта;

-прочая деятельность;

-продажа угля.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

На счете 90 «Продажи» организован учет по видам доходов в разрезе номенклатур. Для доходов, полученных от эксплуатации судов в международных перевозках используется префикс 0%.

3.13.2. Расходы.

3.13.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

3.13.2.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3.13.2.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи,

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3.13.2.4. Прочие доходы.

Доходы Общества, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

3.13.2.5. Прочие расходы.

Расходы организации, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учету в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99.

3.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3.14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

3.14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Официальный курс этой валюты к рублю, устанавливаемый Банком России и действующему на дату окончания периода:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Юань	11,1592	13,4272

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.15. Изменения в учетной политике на 2024год.

31.12.2023 в учетную политику внесены изменения в связи со вступлением ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года (Приказ №72/П от 31.12.2023)

3.16. Изменения в учетной политике на 2025год

31.12.2024 внесены изменения в учетную политику на 2025 год, в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в Разделе 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тыс. руб								
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3 969 854	(896 211)	378 443	(28 724)	4 275	(420 767)	4 319 574	(1 312 703)
	3 638 714	(566 635)	1 549 537	(1 218 397)	64 708	(394 284)	3 969 854	(896 211)
в том числе: Сооружения	103 647	(10 238)	-	-	-	(3 623)	103 647	(13 860)
	6 402	(6 402)	97 245	-	-	(3 835)	103 647	(10 238)
Машины и оборудование (кроме офисного)	463 092	(134 722)	11 295	(1 450)	990	(43 046)	472 936	(176 778)
	1 554 136	(146 102)	18 740	(1 109 784)	49 356	(37 976)	463 092	(134 722)
Офисное оборудование	1 992	(1 039)	1 031	(1 763)	1 223	(360)	1 260	(175)
	3 075	(1 451)	121	(1 204)	648	(235)	1 992	(1 039)
Транспортные средства	47 376	(15 851)	-	(24 707)	2 061	(2 107)	22 669	(15 897)
	116 163	(13 974)	-	(68 787)	473	(2 350)	47 376	(15 851)
Ремонты	677 596	(298 642)	365 334	-	-	(252 557)	1 042 930	(551 199)
	390 415	(102 625)	287 181	-	-	(196 017)	677 596	(298 642)

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Авансы, выплаченные поставщикам основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-
	4 017	-	-	(4 017)	-	-	4 017	-
Материалы переданные на сторону при строительстве объектов ОС	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 822	-	-	(3 822)	-	-	3 822	-
Другие виды основных средств	2 676 151	(435 719)	784	(803)	-	(119 074)	2 676 132	(554 793)
	1 560 683	(296 080)	1 146 250	(30 783)	14 231	(153 870)	2 676 151	(435 719)
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация по наличию Прав пользования активами по объектам арендованного имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018. ППА входят в состав группы «Другие виды основных средств», сведения о наличии и движении раскрыты в разделе Пояснений 4.2. Наличие и движение прав пользования активами.

Тыс. руб

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	75 195	(12 425)	784	(803)	-	(14 750)
	54 008	(16 786)	51 969	(30 783)	14 231	(9 869)
в том числе:						
Другие виды основных средств	75 195	(12 425)	784	(803)	-	(14 750)
	54 008	(16 786)	51 969	(30 783)	14 231	(9 869)

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях приведена Разделе 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма капитальных вложений изменилась в течение года следующим образом:

Статья	31.12.2025	31.12.2024
Капитальные вложения на начало отчетного года	22 758	65 771
Осуществлено капитальных вложений в отчетном году	14 878	97 904
Выдано (использовано) авансов капитального характера	0	0
Введено в эксплуатацию объектов основных средств	17 078	95 480
Списаны затраты по выбывшим объектам строительства		45 437
Капитальные вложения на конец отчетного года	20 558	22 758

4.2. Финансовые вложения (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 31.12.2024	Резерв под обесценение	Стоимость вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений
Долевые финансовые инструменты	776 606		776 606
ООО «РУССТРОЙ ДВ»	5		5
ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	10		10
ООО «ТЕРМИНАЛ НАЗИМОВА»	10		10
ООО «Терминал»	10		10
ООО «Петропавловск-Камчатский морской торговый порт»	776 571		776 571
Прочие финансовые вложения	235 608		235 608
Займ ООО «Свободный порт Камчатка», срок 11.11.2026	174 700		174 700
Займ ООО «Транспортный Терминал Камчатка» срок 21.11.2029	31 730		31 730

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Займ ООО "Альбатрос", срок 27.11.2026	15 000	15 000
Займ ООО «Терминал», срок 26.07.2029	9 450	9 450
Займы физическим лицам	4 728	4 728
Итого на 31.12.2024:	1 012 214	1 012 214

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Вид задолженности	Стоимость вложений на 31.12.2025	Резерв под обесценение	Стоимость вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений
Долевые финансовые инструменты	30		30
ООО «РУССТРОЙ ДВ»			
ООО «Транспортный Терминал Камчатка»	10		10
ООО «ТЕРМИНАЛ НАЗИМОВА»	10		10
ООО «Терминал»	10		10
АО «Петропавловск-Камчатский морской торговый порт»			
Прочие финансовые вложения	233 392		233 392
Займ ООО «Свободный порт Камчатка», срок 11.11.2026	174 700		174 700
Займ ООО «Транспортный Терминал Камчатка» срок 21.11.2029	31 730		31 730
Займ ООО "Альбатрос", срок 27.11.2026	15 000		15 000
Займ ООО «Терминал», срок 26.07.2029	9 450		9 450
Займы физическим лицам	2 512		2 512
Итого на 31.12.2025:	233 422		233 422

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 010 100	-	-	(967 821)	-	-	-	-	42 279	-
	За 2024 г.	815 724	-	233 160	(38 784)	-	-	-	-	1 010 100	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы юридических лиц	За 2025 г.	776 606	-	-	(776 576)	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	776 596	-	10	-	-	-	-	-	776 606	-
Займы	За 2025 г.	233 494	-	-	(191 245)	-	-	-	-	42 249	-

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

	За 2024 г.	39 129	-	233 150	(38 784)	-	-	-	-	233 494	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 114	-	190 253	(1 224)	-	-	-	-	191 143	-
	За 2024 г.	213 578	-	236	(211 700)	-	-	-	-	2 114	-
в том числе:											
Займы	За 2025 г.	2 114	-	190 253	(1 224)	-	-	-	-	191 143	-
	За 2024 г.	213 578	-	236	(211 700)	-	-	-	-	2 114	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 012 214	-	190 253	(969 045)	-	-	-	-	233 422	-
	За 2024 г.	1 029 302	-	233 396	(250 484)	-	-	-	-	1 012 214	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием необходимости. В рамках ограничительных мер действующего Определения Ленинского районного суда г. Владивостока от 09.12.2024г. по делу №2-6655/2024 финансовые вложения Общества арестованы.

Списана доля в УК ООО «ПКМТП» на основании решения суда от 23.05.2025 года по делу Дело № 2-1280/2025 (2-6655/2024) 25RS0001-01-2024-009651-84, обратить в доход РФ.

Списана для в УК ООО Русстрой ДВ на основании исключения из ЕГРЮЛ от 27.05.2025 года.

4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена в Разделе 6.1. 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. В рамках ограничительных мер действующего Определения Ленинского районного суда г. Владивостока от 09.12.2024г. по делу №2-6655/2024 запасы Общества арестованы с ограниченным правом пользования.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2024			
Расчеты с покупателями	558 053	-31 151	526 901
Расчеты с поставщиками	164 888	-1 203	163 684
Расчеты по налогам	55 430		55 430
Сальдо ЕНС	0,00		0,00
Расчеты по соцстрах	0,00		0,00
Расчеты с п/о	463		463
Расчеты с персоналом по пр операциям	1 774		1 774
Расчеты с разными деб-рами и кр-рами	55 351		55 351
Авансы по аренде	982		982
Итого	836 944	-32 355	804 589

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2025			
Расчеты с покупателями	284 966	-52 272	232 693
Расчеты с поставщиками	144 625	-1 129	143 495
Расчеты по налогам	9 417		9 417
Сальдо ЕНС	35 232		35 232
Расчеты по соцстрах	41		41
Расчеты с п/о	104		104
Расчеты с персоналом по пр операциям	1 562		1 562
Расчеты с разными деб-рами и кр-рами	76 375		76 375
Авансы по аренде	610		610
Итого	552 935,10	-53 402	499 532

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Информация по созданным резервам:

Контрагент	31.12.2025	31.12.2024
КОМЭНЕРГО УМП	19 933	23 933
КТК-БУНКЕР ООО	16 366	
СПЕЦ-АЛЬЯНС ООО	6 461	6 461
КАМГРУЗАГЕНТСВО ООО	4 201	
АЗУМА ПРО ООО	3 755	
Прочие контрагенты	2 686	1 961
Итого:	53 402	32 355

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

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже, тыс. руб.:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе	17	229
Денежные средства на банковских счетах в рублях	578 149	189 512
Переводы в пути	252	0
Денежные средства на банковских счетах в валюте	745	964
Итого:	579 163	190 705

Денежные средства по расчетным счетам в рублях, тыс. руб.:

Расчетный счет, наименование банка	31.12.2025	31.12.2024
40702810203100012351, ББР БАНК (АО)	116	120
40702810500580001577, АТБ (АО)	75	59
40702810408240001247, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	97	97
40702810600000101009, БАНК ГПБ (АО)	214 256	21 786

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Расчетный счет, наименование банка	31.12.2025	31.12.2024
40702810900080157754, ФИЛИАЛ МОРСКОГО БАНКА (АО) В Г. ВЛАДИВОСТОК		147
40702810100080157754, МОРСКОЙ БАНК (АО)	113	
40702810700590002811, ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК"	80	97
40706810107000016190, Дальневосточный ф- л ПАО "Банк ПСБ"		8 616
40702810407000005782, Дальневосточный ф- л ПАО "Банк ПСБ"	15	5
40706810107000014040 Дальневосточный ф- л ПАО "Банк ПСБ"	139	0
40702810907000072448, СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	291	94
40702810436170000839, СЕВЕРО- ВОСТОЧНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8645 ПАО СБЕРБАНК	362 913	158 438
40702810615010163627, Филиал АО "Экспобанк" в г. Южно-Сахалинске	53	55
Итого	578 148	189 512

Нижe представлeна суммa денeжных средств и денeжных эквивалентов, выраженная в иностранной валютe, по состоянию на отчетные даты:

	31.12.2025		31.12.2024	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	9	695	9	903
Евро	0	0	0	0
Китайский юань	5	51	5	61
Итого:		746		964

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Официальный курс этой валюты к рублю, устанавливаемый Банком России и действующему на дату окончания периода

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	0	
Китайский юань	11,1592	13,4272

4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса):

Вид актива	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Недостачи	46 715	76

В составе прочих оборотных активов отражена недостача ТМЦ и основных средств, выявленных по результатам инвентаризации. Мероприятия по выявлению виновных лиц в недостаче не закончены на отчетную дату 31.12.2025 года.

4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

В 2025 году уставный капитал не менялся и по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 323 830 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

4.8. Резервный капитал (статьи 1360 Бухгалтерского баланса)

Величина резервного капитала Общества на 31 декабря 2025 года составляет 16 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 16 192 тыс. руб.) и образована согласно учредительным документам.

4.9. Распределение прибыли

В рамках ограничительных мер действующего Определения Ленинского районного суда г. Владивостока от 09.12.2024г. по делу №2-6655/2024 в 2025 году дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

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:

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

	Долгосрочные		Краткосрочные в т.ч. %	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Кредиты банков, всего:		75 758	108 161	182 786
СБЕРБАНК ПАО, Договор №700B00IS7MF от 08.06.2023 срок 08.06.2026		75 758	76 215	182 786
Займы юр.лиц		0	31 946	0
Займы, всего:		244 500	26 564	22 681
Физ.лицо,	244 500	244 500	26 564	22 681
в том числе				
Иванчей Александр Федорович, Договор займа №14 от 31.07.2023 срок 08.12.2029	244 500	244 500		0
Соглашение о новации от 21.10.2022 срок до 25.04.2025		0	26 564	22 681
Итого кредиты и займы:	244 500	320 258	134 725	205 467

Сумма уплаченных процентов составила в 2025 году 23 011 тыс. руб. (в 2024 году: 55 825 тыс. руб.).

Сумма начисленных в 2025 году процентов по кредитам и займам составила 75 936 тыс. руб. (в 2024 году: 81 315 тыс. руб.).

Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

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 25%, действующей с 01.01.2025 г.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2025	Признаны в составе прибыли/ убытка	31.12.2024
Оценочные обязательства	145 441	(11 328)	156 769
Резерв по сомнительным долгам	13 351	5 262	8 089

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Статья	31.12.2025	Признаны в составе прибыли/ убытка	31.12.2024
Основные средства	601	(134)	735
Убытки, переносимые на будущее	30 384	(333)	30 717
Прочие временные разницы	1		1
Незавершенное производство	353	298	55
Арендные обязательства	18 794	(5)	18 799
Валовые отложенные налоговые активы	208 925	(6 249)	215 164
Основные средства, нетто	264 746	(4 602)	260 144
Доходы будущих периодов	1 656	(540)	1 117
Резервы сомнительных долгов	20		20
Убытки, переносимые на будущее	122 933	(28 169)	94 764
Прочие временные разницы	655	(433)	222
Валовые отложенные налоговые обязательства	390 010	(33 744)	356 267
Итого отражено по строке 2412		(39 984)	

4.12. Прочие обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса)

	в тыс. руб.	
Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Арендные обязательства	26 145	43 502
Проценты по долгосрочным займам	78 169	61 215
Итого:	104 314	104 717

4.13. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Вид задолженности	Всего задолженность
На 31.12.2025		На 31.12.2024	
Расчеты с поставщиками	340 302	Расчеты с поставщиками	303 018
Расчеты с покупателями	212 261	Расчеты с покупателями	174 821
Расчеты по налогам	46 784	Расчеты по налогам	52 229
Расчеты по НДС не отраж на ЕНС	97 816	Расчеты по НДС не отраж на ЕНС	77 659
Сальдо ЕНС	0	Сальдо ЕНС	0
Расчеты по соцстрах	8 210	Расчеты по соцстрах	8 553
Расчеты с п/о	667	Расчеты с п/о	768
Расчеты с персоналом по оплате труда	25 422	Расчеты с персоналом по оплате труда	25 670
Расчеты с персоналом по пр операциям	15	Расчеты с персоналом по пр операциям	15
Расчеты с учредителями	51 520	Расчеты с учредителями	51 520
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	47 141	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	47 042
		Обязательство по аренде	15 697
Итого по строке К3 1520	830 138	Итого по строке К3 1520	756 990
Обязательство по аренде 1520	16 375		

4.14. Оценочные обязательства (статья 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного. По строке 1430 отражен остаток по счету 96 в части оценочных обязательств, которые наступят не раньше, чем через год. По строке 1530 отражен остаток по счету 96 в части оценочных обязательств, наступление которых ожидается в течении не более 12 месяцев.

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2025	31.12.2024
Резерв по судебным искам, мировым соглашениям Камчатскэнерго	477 589	
Итого по строке 1430:	477 589	

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Вид резерва	31.12.2025	31.12.2024
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	39 936	39 170
Резерв по судебным искам, мировым соглашениям Камчатскэнерго	64 237	587 905
Резервы по штрафам ФНС	0	
Итого по строке 1540:	104 173	627 075

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	2025	2024
Выручка от деятельности морского транспорта	6 769 910	6 650 190
Выручка от прочей вспомогательной деятельности, связанная с перевозками	436 392	365 747
Продажа угля	149 485	17 344
Итого:	7 355 787	7 033 280

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	2025	2024
Затраты на оплату труда	432 082	443 255
Отчисления на социальные нужды	15 932	16 282
Амортизация основных средств	152 707	144 069

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Элементы затрат	2025	2024
Услуги сторонних организаций по проведению прр, и услуг, связанных с перевозкой грузов	4 366 293	3 610 708
Материальные затраты	1 420 031	1 416 667
Себестоимость проданных товаров (угля)	192 449	21 560
Изменение остатков незавершенного производства	-67 150	-9 005
Итого:	6 512 343	5 643 536

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2025	2024
Затраты на оплату труда	225 147	160 778
Отчисления на социальные нужды	65 620	45 853
Оценочные обязательства	0	
Амортизация основных средств и НМА	16 115	14 319
Аренда имущества	15 022	10 973
Командировочные расходы	5 877	5 494
Материальные затраты	6 777	5 637
Прочие затраты	378	2 173
Итого:	334 937	245 228

5.3. Состав процентов к получению и процентов к уплате (статьи 2320 и 2330 Отчета о финансовых результатах)

5.3.1. Состав процентов к получению (статья 2320 Отчета о финансовых результатах)

В тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по займам сотрудникам	37	45
Проценты по займам выданным	3 820	2 394
Проценты на остаток, овернайт, по депозитам	1 119	5 919
Проценты к получению по Ген. соглашение № 7130-R от 06.06.2023 Сбербанк ПАО	31 242	50 138

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Итого:	36 218	58 496
--------	--------	--------

5.3.2. Состав процентов к уплате (статья 2330 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по займам полученным	53 436	47 399
Проценты по кредитам банка	22 500	33 915
Проценты к уплате по Ген. соглашение № 7130-R от 06.06.2023 Сбербанк ПАО	28 251	48 154
Итого:	104 187	129 468

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

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Акциз на средние дистилляты	23 222	16 173
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	6	47 367
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0	65 178
Излишки ТМЦ	0	2 828
Восстановление резервов, списание оценочных обязательств	4 000	1 000
Восстановление резерва по убыткам Мировое соглашение КОМЧАТСКЭНЕРГО ПАО	46 079	
Курсовые разницы	6 426	43 247
Страховое возмещение	23 824	18 448
Прочие доходы	14 278	27 039
Итого:	117 836	221 280

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2025	2024
Госпошлина	3 993	
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	6	42 642
Курсовые разницы	0	41 259
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	0	17 716
Продажа акций	0	0
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0	65 919
Штрафы, пени и неустойки	27 614	18 889
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 651	1 701
Резерв по сомнительным долгам	25 047	0
Списана доля в УК ООО «ПКМТП» на основании решения суда от 23.05.2025 года по делу Дело № 2-1280/2025 (2-6655/2024) 25RS0001-01-2024-009651-84, обратить в доход РФ.	776 576	0
Резервы по оценочным обязательствам (Мировое Соглашение Камчатскэнерго ПАО		587 905
Прочие расходы	45 436	138 436
Итого:	883 322	914 467

5.4.3. Прочее (статья 2460 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	2025	2024
Штрафы, пени, прочие санкции ФНС, начисление налога на прибыль	(98 144)	(10 272)
Итого:	(98 144)	(10 272)

6. 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.

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.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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 2024 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.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях геополитических событий после 24.02.2022 г, в условиях действия 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.

Судебные риски

В связи с действием Определения Ленинского районного суда г. Владивостока от 09.12.2024г. по делу №2-6655/2024 деятельность Общества осуществляется в ограничениях, оказывающих существенное влияние на хозяйственную жизнь общества, а также на прогнозируемый финансовый результат деятельности текущего и предстоящих отчетных периодов. Определением суда введены ограничения на привлечение оборотных средств за счет кредитов и займов, открытие новых расчетных счетов в банках, в том числе для поддержания производственной деятельности.

Необходимость проведения очередных судоремонтов на отечественных предприятиях существенно повлияло на величину расходов по эксплуатации флота и на финансовый результат текущего отчетного периода - 2025г. и последующих отчетных периодов.

В рамках действия Определения суда наложен не исключаящий пользование арест на все движимое и недвижимое имущество, денежные средства, финансовые вложения, товарно-материальные запасы.

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Руководство не имеет возможности в полной мере оценить, какие изменения в действующих условиях могут иметь место в будущем, по состоянию на 31.12.2025 г. и текущий момент. Руководство оценивает риск существенного изменения финансового положения Общества как высокий.

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

Вид обеспечения	Кем выдано обеспечение	За кого выдано обеспечение	31.12.2025
Гарантия	ПАО СБЕРБАНК	За ООО КМП - банковская гарантия таможенного перевозчика	23 000
Итого:			23 000

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2025
Обеспечение по ГК	МИНОБОРОНЫ РОССИИ	2 500
Поручительство	ООО «ПКМТП»	558 000
Ипотека	ПАО СБЕРБАНК	558 000
Итого:		760 500

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

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатское морское пароходство»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

8. Непрерывность деятельности

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

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

10. Прекращаемая деятельность.

Прекращаемой деятельности нет.

Управляющий директор _____ Домрачев Д.Н.

31.03.2026 г.