

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Морское кадровое агентство»**

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

за 2023 год

В Пояснительной записке все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Наименование организации, место нахождения и государственная регистрация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Морское кадровое агентство»
Сокращенное наименование	ООО «МКА»
Место нахождения юридического и почтовый адрес	198035, Санкт-Петербург г, Двинская ул., дом № 13, строение ЛИТЕР А, оф. ЭТ/ПОМ/ОФ 2/1-Н/13
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о гос. регистрации выдано Регистрационной Палатой Санкт-Петербурга от 05.11.2001 г. № 165536

1.2. Филиалы и представительства

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.3. Основные виды деятельности (в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности)

№	Наименование вида деятельности	Краткая характеристика	Лицензия (№, наименование, срок действия, либо указать не требуется)
1	Предоставление временного труда работников (персонала)	Обеспечение потребностей организаций в дополнительных трудовых и технических ресурсах, необходимых для выполнения погрузо-разгрузочных работ, вспомогательных, хозяйственных и других работ	Не требуется
2	Обучение	Образовательная деятельность в соответствии с лицензией	Лицензия № 4089 от 10.02.2020 г. на образовательную деятельность, срок - бессрочно

1.4. Информация об органах управления Общества

Высшим органом Общества является Общее собрание.

Исполнительным органом общества в 2023 году являлся действующий на основании Устава Генеральный директор Орешников И.В. с 01.01.2023 по 07.09.2023 и Генеральный директор Челядин С.В. с 08.09.2023 по 31.12.2023

1.5. Численность работников

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2024 г. составила 334 человек.

1.6. Итоги рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетному - 2022 год:

Дата решения	Содержание
Решение № 12 от 28.04.2023 г.	1. Утвердить годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс, в том числе Отчет о финансовых результатах Общества за 2022 г.

1.7. По итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетному 2022 год решение о распределении прибыли не принималось.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в Расшифровках бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если:

1. Его раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации;
2. Отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом Бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н, на счете 01 «Основные средства».

2.1.1. В составе основных средств учитывается имущество со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и для управления Обществом с первоначальной стоимостью от 40, 00 тысяч рублей без НДС.

2.1.2. Объекты основных средств, стоимостью не более 40,00 тысяч рублей за единицу, приобретенные книги, брошюры списывались на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

2.1.3. Амортизация объектов основных средств начислялась линейным методом, путем применения норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02г. (в редакции от 08.08.03г.).

2.1.4. Переоценка основных средств в отчетном году не производилась.

2.1.5. Стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 4011 тыс. рублей, начисленная амортизация 2347 тыс. рублей, остаточная стоимость ОС 1663 тыс. рублей

2.2 Учет нематериальных активов

2.2.1. В течение 2023 года в Обществе нематериальные активы не поступали и не создавались. Стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 составила 293 тыс. рублей, состоящие из корпоративного веб-сайта стоимостью 293 тыс. рублей. Начисленная амортизация составила 176 тыс. рублей. Остаточная стоимость нематериальных активов 117 тыс. рублей

2.3. Учет материалов

2.3.1. Учет производственных запасов (материалов) осуществляется по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) на счете 10 «Материалы».

2.3.2. Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определялась по средней скользящей стоимости единицы производственных запасов (материалов).

2.4. Учет кредитов и займов

2.4.1. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. В отчетном году в Обществе займы и кредиты не получали.

2.4.2. По выданным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к получению процентов. В отчетном году Общество не предоставляло кредитов и займов.

2.4.3. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.5. Учет расходов

2.5.1. Учет затрат, формирующих себестоимость работ и услуг ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 20 «Основное производство» учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.). На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления.

2.5.2. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражались на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов производилось равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.5.3. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения Генерального директора с отнесением указанных сумм на убытки.

2.6. Учет доходов

2.6.1. Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от оказания услуг:

- предоставление временного труда работников (персонала);
- оказание образовательных услуг.

2.6.2. Кредиторская задолженность, по которой срок давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных, проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения Генерального директора с отнесением указанных сумм на финансовый результат.

2.7. Дивиденды

Начисление и выплата дивидендов производится по решению единственного участника из нераспределенной прибыли в следующем за отчетный период году. В 2023 году начисление и выплата дивидендов не производилась.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Структура бухгалтерского баланса Общества

Актив	код стр оки	31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021		
		сумма	уд. вес	измен ения	сумма	уд. вес	измен ения	сумма	уд. вес	измен ения
I Внеоборотные активы										
Нематериальные активы	11 10	117	0,17	-29	146	0,17	-30	176	0,24	-29
Основные средства	11 50	1663	2,4	-323	1986	2,3	1867	119	0,16	-18
Финансовые вложения	11 70	2863	4,1	2863	-	-	-	-	-	-
Прочие Внеоборотные активы	11 90	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГ по разделу I	11 00	4643	6,68	2511	2132	2,47	1838	294	0,40	-48
II Оборотные активы										
Запасы	12 10	9898	14,24	2857	7041	8,16	4461	2580	3,51	-39
Дебиторская задолженность	12 30	47004	67,88	-3255	50259	66,70	1362	48897	66,70	11571
Финансовые вложения (за	12 40	-	-	-2863	2863	3,32	-	2863	3,90	-

исключением денежных эквивалентов)											
Денежные средства и денежные эквиваленты	12 50	7295	10,53	-16290	23585	27,33	6381	17204	23,46	-598	
Прочие оборотные средства	12 60	396	0,57	-11	407	0,47	-1063	1470	2,00	743	
ИТОГ по разделу II	12 00	64593	93,29	-19562	84155	97,53	11142	73013	99,59	11677	
Баланс	16 00	69237	100	-170050	86287	100	12979	73308	100	11630	
Пассив											
	код строки	31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021			
		сумма	Уд. вес	Изменения	Сумма	Уд. вес	Изменения	Сумма	Уд. вес	Изменения	
III Капитал и резервы											
Уставный капитал	13 10	1010	1.45	0	1010	1.17	0	1010	1.37	0	
Резервный капитал	13 60	1	0	0	1	0	0	1	0	0	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13 70	1357	1,95	845	512	0,59	-2837	3349	4,56	-3897	
ИТОГ по разделу III	13 00	2368	3,4	845	1523	1,76	-2837	4360	5,94	-3897	
IV Долгосрочные обязательства											
Отложенные налоговые обязательства	14 20										
ИТОГ по разделу IV	14 00										
V Краткосрочные обязательства											
Займы и кредиты	15 10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Кредиторская задолженность	15 20	54249	78,06	-13071	67373	78,08	14712	52661	71,83	13115	
Оценочные обязательства	15 40	12620	18,16	-4771	17391	20,15	1104	16287	22,21	2412	
ИТОГ по разделу V	15 00	66869	96,22	-17842	84764	98,24	15816	68948	94,05	15527	
Баланс	17 00	69237	100	-17050	86287	100	12979	73308	100	11630	

3.2 Основные средства

По состоянию на 31.12.23 года на балансе Общества числятся основные средства на сумму 4011 тыс. руб., начисленная амортизация составила 2347 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств составила 1663 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе по строке 1170 по состоянию на 31.12.2023 г. отражены вложения по купле доли в Уставном капитале ООО «Туапсеспецгидрострой» в сумме 2863 тыс. руб.

3.4. Запасы

В составе запасов в бухгалтерском балансе по строке 1210 по состоянию на 31.12.23 г. отражена стоимость материалов на сумму 9898 тыс. руб., по строке 1260 расходы будущих периодов, учитываемых на счете 97 в сумме 396 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность и обязательства

3.5.1. Структура дебиторской задолженности

Наименование	01.01.2023	31.12.2023	Изменение
	Стоимость	Стоимость	
Покупатели и заказчики	49547	44852	-4695
Расчеты с поставщиками	181	137	-44
Прочие дебиторы	205	205	0
Налоги и сборы	0	1422	1473
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	52	49
Расчеты с персоналом по прочим операциям	322	336	14
Итого:	50259	47004	-3255

По состоянию на 31.12.23 г. Общество не имеет просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

3.5.2. Структура кредиторской задолженности

Наименование	01.01.2023	31.12.2023	Изменение
	Стоимость		
Покупатели и заказчики	369	274	-95
Расчеты с поставщиками	1185	2412	1227
Прочие кредиторы	705	478	-227
Налоги и сборы	22832	21423	-1409
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	32963	20718	-12245
Расчеты с персоналом по оплате труда	9319	8944	-375

ВСЕГО	67373	54249	-13124
--------------	--------------	--------------	---------------

По состоянию на 31.12.23 г. Общество не имеет просроченной и сомнительной кредиторской задолженности.

3.6. Денежные средства

Наименование	31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021		
	Стоимость	Уд. вес	Изм.	Стоимость	Уд. вес	Изм.	Стоимость	Уд. вес	Изм.
Касса	4	0,05	-90	94	0,00	94	0	0,00	-64
Расчетные счета	7291	99,95	-16200	23491	100	6287	17204	100	-534
Итого	7295	100	-16290	23585	100	6381	17204	100	-598

3.7. Капитал

Наименование	2023	Изменения	2022	Изменение	2021
Уставный капитал	1010	-	1010	-	1010
Резервный капитал	1	-	1	-	1
Нераспределенная прибыль, всего	1357	845	512	-2837	3349
Итого	2368	845	1523	-2837	4360

3.8. Кредиты и займы

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства для осуществления текущей инвестиционной деятельности.

3.9. Доходы по обычным видам деятельности (без НДС)

Наименование услуг	31.12.2023			31.12.2022		
	Стоимость	Уд. вес	Изм.	Стоимость	Уд. вес	Изм.
Предоставление персонала	444764	98,44	41521	403243	98,49	-40565
Обучение	7046	1,56	873	6173	1,51	-3625
Итого	451809	100	42394	409416	100	-44190

3.10 Расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости:

№ п/п	Статья затрат	Итого за 2023 г. (тыс. руб.)
1.	Расходы на оплату труда	302688
2.	Начисления на заработную плату	80375
3.	Амортизация основных средств	50
4.	Материалы	7111
5.	Аренда	3032
6.	Прочие	10305
	Итого:	403561

3.11 Структура управленческих расходов:

№ п/п	Статья затрат	Итого за 2023 г. (тыс. руб.)
1.	Расходы на оплату труда	30300
2.	Начисления на заработную плату	7967
3.	Амортизация основных средств	451
4.	Материалы	964
5.	Аренда	909
7.	Программное обеспечение	565
8.	Представительские расходы	228
9.	Прочие	1595
	Итого:	42979

3.12 Прочие доходы

Наименование	2023 г. (тыс. руб.)
Проценты по депозитному счету	3710
Доходы от прочей реализации	103
Погашение ущерба	371
Прочие доходы	876
Всего	5060

3.13 Прочие расходы

Наименование	2023 г.
Услуги банков	81
Прочие расходы	1171
Благотворительная помощь	100
Компенсация по захоронению, моральный вред, мат помощь	480

Питание работников	5313
Возмещение ущерба	402
Всего	7547

3.14 Налоговая нагрузка, тыс. руб.

	2023	2022
Начислено налогов, всего, в том числе	235797	205094
Налог на прибыль	1936	1097
Страховые взносы и страхование от несчастных случаев	100173	89055
НДС	90984	76617
Транспортный налог	22	13
Выручка от реализации (работ, услуг)	451809	409416
Подходный налог	42682	38312
Совокупная налоговая нагрузка, %	52,18	50,09

3.15 Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 от 29.04.08 г.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.16 Раскрытие информации о бенефициарах, основном хозяйственном обществе.

Основным хозяйственным обществом, владеющим 99,8445% доли Уставного капитала, является акционерное общество "Первая Портовая Компания".

В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона).

3.17 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменения внутренних и внешних факторов, а также контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью предотвращения или минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководством.

3.18 Непрерывность деятельности.

3.12.1 В 2022 году предприятие воспользовалось федеральной льготой по отсрочке сроков уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за апрель-июнь 2022 года согласно постановлению от 29.04.2022 № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году». Сумма отсроченных страховых взносов на 31.12.2022 составила 24574 тыс. рублей. Страховые взносы выплачивались соответственно в 2023 году в размере 16382 тыс. рублей.

3.12.2 Коэффициенты ликвидности

КОЭФФИЦИЕНТ ТЕКУЩЕЙ ЛИКВИДНОСТИ

№	Наименование	На 31.12.21	31.12.22	31.12.23
1	Стр. 1200 "Оборотные активы"	70 150	81 292	64 593
2	Стр. 1500 "Краткосрочные обязательства"	68 948	84 764	66 869
3	Коэффициент текущей ликвидности	1,02	0,96	0,97

Нормативное значение коэффициента 1.

КОЭФФИЦИЕНТ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СОБСТВЕННЫМИ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

№	Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Стр.1300 "Капитал и резервы"	4 360	1 523	2 368
2	Стр. 1100 "Внеоборотные активы"	3 158	4 995	4 643
3	Стр. 1200 "Оборотные активы"	70 150	81 292	64 593
4	Коэффициент обеспеченности	0,02	-0,04	-0,03

	собственными оборотными средствами			
--	------------------------------------	--	--	--

Нормативное значение показателя Коэффициент обеспеченности собственными средствами равно 0.1 (10%), - было установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 года № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» как одного из критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса наряду с коэффициентом текущей ликвидности.

КОЭФФИЦИЕНТ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ

№	Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Стр.1300 "Капитал и резервы"	2368	1 523	2 573
2	Стр. 1600 "Итого актив баланса"	73 308	86 287	69 495
3	Коэффициент финансовой независимости	0,03	0,02	0,04

Нормативное значение 0,5

Вышеозначенные коэффициенты, отражающие в общем случае финансовое положение организации в части возможности обеспечивать непрерывность деятельности предприятия за счет величины чистых активов, по мнению организации не отражают фактическое финансовое положение в связи со спецификой условий деятельности. Организация является частным агентством занятости и работает внутри группы компаний. Более 99% дебиторской задолженности, как и выручки, относится к предприятиям внутри группы компаний, что дает большую определенность в отношении фактического получения денежных средств, наличия и обслуживания текущих договоров. Так же следует упомянуть, что 94,35% в структуре задолженности, как и в структуре себестоимости занимает заработная плата и налоги, начисляемые на заработную плату предоставляемого в соответствии с основным видом деятельности персонала. Кроме того, обращаем внимание на то, что у предприятия короткий производственный цикл, не превышающий месяц. ООО «МКА» использует в своей деятельности БДР и БДДС, и имеет в структуре предприятия сотрудников, на которых возложен контроль за исполнением фактических показателей. За все время существования организации необходимость в прямом привлечении кредитных средств не возникала. Так же нужно отметить, что показатели ликвидности снизились в 2021-2022 годах в связи с выплатой дивидендов материнской компании в размере 7000 тыс. рублей, однако согласно БДР на 2024 год выплаты в адрес материнской компании не планируются, что позволит в том числе и повысить финансовую устойчивость компании согласно вышеозначенным коэффициентам.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, и не намерено прерывать деятельность в обозримом будущем.

3.19 События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по

бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Фактов хозяйственной деятельности в период после отчетной даты и до момента подписания отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2023 год, нет.

Генеральный директор

Челядин С.В.

Главный бухгалтер

Галкина О.Л.



29.02.2024