

Пояснения к бухгалтерской отчетности

АО «Морское агентство МАРП»

за 2025 год

1. Общие сведения

Акционерное Общество (АО) «Морское агентство МАРП» (далее – Общество) зарегистрировано постановлением администрации г. Мурманска №71 от 14 января 1997г.

Свидетельство о государственной регистрации № 110251000870145, ИНН 5193103640, КПП 519001001, адрес местонахождения: Мурманск, ул. Полярные Зори, дом 47.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО) с 01 января 2005 года: доходы, уменьшенные на величину расходов.

1.1. Уставный капитал организации: 91 800 (девятьюстами одна тысяча восемьсот) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители организации:

- Макаров Виктор Евгеньевич — учредитель 100% доли в уставном капитале. Как единственный Акционер, контролирует составление бухгалтерской отчетности, с последующим ее утверждением.

1.3. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортном (агентирование судов).

1.4. Списочная численность сотрудников, с которыми заключены трудовые договоры, по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 11 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «Морское агентство МАРП» утверждена приказом директора Макарова А.В. от 01.01.2025 № 1У.

Переоценка ОС не производится (п. 12,13,14 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 1.2 ФСБУ 6/2020).

В организации применяется линейный метод амортизации для всех ОС (п. 34,35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБК 4/99, п.8 ПБУ 3/2006).

Изменений учетной политики в отчетном 2025 году не производилось.

2. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» не применяется.

Организация не имеет большого размера дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, расчеты по погашению долгов не превышают 45 дней.

3. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» не создается.

Предприятие является стабильно платежеспособным. Своевременно, согласно, графика отпусков начисляются отпускные работникам организации, выплачиваются за 3 дня, до начала отпуска. Уплачиваются страховые взносы по срокам уплаты, и задолженности перед ФНС не имеется.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО: доходы - расходы), расходы по отпускам, отражаются в учете «кассовым методом», т.е. после выплаты отпускных.

Следовательно, начисление отпускных и их выплата, практически, происходят в одном отчетном (налоговом) периоде.

Требование отражения начисления отпускных (расходов будущих периодов) в бухгалтерском учете через счет 96, который ведется «методом начисления», нецелесообразен, так приводит к двойному учету отпускных и повышенным затратам времени.

4. Организация внесла в учетную политику предприятия способ отражения в отчетности доходов и расходов «развернуто».

В бухгалтерской программе 1С-Бухгалтерия настроен способ «развернуто».

5. В Отчете о движении денежных средств за 2025 год (далее – ОДДС) отражены следующие данные при формировании данного отчета:

В стр. 4121 ОДДС включены платежи АО МАРП как Агента.

В стр. 4115 ОДДС включены поступления от Принципалов для оплаты третьим лицам, которые программа 1С-Бухгалтерия автоматически не заносит в форму ОДДС.

В учетную политику предприятия с 2021 года внесены дополнения, которые позволяют отражать данные в ОДДС «развернуто», согласно ПБУ 23/2011.

В бухгалтерской программе 1С-Бухгалтерия настроен способ «развернуто».

6. Организация ведет хозяйственную деятельность только на территории РФ, все услуги для осуществления агентской деятельности, оказываются контрагентами-резидентами, поэтому, никаких платежей в иностранной валюте не производит.

Бухгалтерские документы от контрагентов-резидентов принимаются только в российских рублях, поэтому, никаких операций пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, не производит.

7. Счет 91.01 «Прочие доходы (расходы)» содержит следующую аналитику:

- Проценты к получению
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы (положительные);
- Прочие внереализационные доходы.

8. Счет 91.02 Прочие расходы (доходы) содержит следующую аналитику:

- Проценты к уплате
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы (отрицательные);
- Прочие внереализационные расходы;
- Расходы на услуги банка.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

Финансовое положение организации стабильное, фирма платежеспособна.

При наличии на 01.01.2025г. обязательств: кредиторской задолженности в сумме 33711 тыс. руб., остаток денежных средств на расчетном счете: 315 тыс. руб., денежные средства на депозитах 25 812 тыс. руб., текущая дебиторская задолженность (ликвидная) 33 960 тыс. руб.

В 2025 году финансовым результатом хозяйственной деятельности является:

- Валовая прибыль (**убыток**) - 1 812 тыс. руб.
- **Прибыль** (убыток) до налогообложения 667 тыс. руб.
- Чистая прибыль (**убыток**) - **758 тыс. руб.**

Главными факторами получения убытка от финансовой деятельности в 2025 году, по сравнению с 2024 годом, является изменение таких показателей:

- Снижение выручки от основной деятельности по счету 90.1
(строка 2110 формы 2) (67222тыс. руб.- 56720 тыс. руб.) - 10 502 тыс. руб.
- Увеличение себестоимости продаж по счету 90.2
(строка 2120 формы 2) (57711 тыс. руб. – 58532 тыс. руб.) - 821 тыс. руб.
- Снижение выручки от продаж имущества по счетам 91.1 и 91.2
(строки 2320,2340 формы 2) (2479 тыс. руб. – 13675 тыс. руб. – 11 196 тыс. руб.
- Увеличение единого налога при УСНО
Строка 2410 формы 2) - 854 тыс. руб. – 1425 тыс. руб.) - 571 тыс. руб.

Общее снижение финансового результата за 2025 год

(строка 2400 формы 2) - 23 090 тыс. руб.

В отчетном году выручка Общества составила:

(тыс. руб.)

1	По основному виду деятельности – агентирование судов	56 720
2	Прочие доходы (продажа валюты)	0
3	Прочие доходы (проценты к получению)	2 777
	ВСЕГО доходы:	59 497

Затраты на производство (работы, услуги) и реализацию продукции (работ, услуг)

(тыс. руб.)

1	Приобретение материалов	2 952
2	Амортизация основных средств	7 839
3	Фонд оплаты труда	18 060
4	Страховые взносы	3 513
5	Услуги сторонних организаций	4 734
6	Аренда помещений	4 606
7	Агентские услуги	7 139
8	Страхование имущества, доп. мед. страхование	2 427
9	Прочие расходы (на производство работ, услуг)	7 262
	ИТОГО расходы по счету 26:	58 532
10	Прочие внереализационные расходы	190
11	Прочие расходы (услуги банка, госпошлина)	108
	ИТОГО прочие расходы по счету 91.2	298
	ВСЕГО расходы:	58 830
	Прибыль (убыток) до налогообложения:	667
	Использование прибыли (налог по УСНО):	-1 425
	Чистая прибыль (Убыток):	- 758

4. О сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий ему годы сопоставимы.

В данные бухгалтерского баланса изменения не вносились.

5. О существенных статьях бухгалтерской отчетности

Строка 1150 формы 1 «Основные средства» содержит данные об остаточной стоимости основных средств на отчетную дату в сумме 12 625 тыс. руб.

Строка 1170 формы «Финансовые вложения» содержит данные об остатке невозвращенных займов на отчетную дату в сумме 10 573 тыс. руб.;

Строка 1230 формы 1 «Дебиторская задолженность» содержит данные о дебиторской задолженности на отчетную дату в сумме 33 708 тыс. руб. (аналитика раскрыта в балансе);

Строка 1240 формы 1 «Финансовые вложения» содержит данные об остатке средств на депозитных счетах в сумме 25 812 тыс. руб.

Строка 1520 формы 1 «Кредиторская задолженность» содержит данные о кредиторской задолженности на отчетную дату в сумме 33 711 тыс. руб. (аналитика раскрыта в балансе);

Строка 2110 формы 2 «Выручка» содержит данные о выручке за агентские услуги за 2025 год в сумме 56 720 тыс. руб.

Строка 2120 формы 2 «Себестоимость продаж» содержит данные о расходах по основному виду хозяйственной деятельности за 2025 год в сумме 58 532 тыс. руб.

Строка 2320 формы 2 «Проценты к получению» содержит данные, а именно:

- проценты к получению 2 777 тыс. руб.

Строка 2350 формы 2 «Прочие расходы» содержит данные о прочих расходах, а именно:

- прочие внереализационные расходы 298 тыс. руб.

Пояснения по форме №5 «Отчет о движении денежных средств», далее ОДДС:

Получение отрицательных финансовых результатов за отчетный год, нашло отражение в форме №5, но не повлияло на достаточное наличие денежных потоков:

- от текущих операций в сумме + 1 738 тыс. руб.(строка ОДДС 4100);
- от инвестиционных операций - 2 869 тыс. руб. (строка ОДДС 4200),

Всего: + 1 646 тыс. руб. (строка ОДДС 4400).

Эта сумма подтверждается данными бухгалтерского баланса (форма №1):

Строка 1250 формы №1 на начало периода составляет сумму 1 445 тыс. руб., которая равна строке 4450 ОДДС за тот же период.

Строка 1250 формы №1 на конец периода составляет сумму 3 091 тыс. руб., которая равна строке 4500 ОДДС за тот же период.

Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода в сумме + 3 091 тыс. руб. получается следующим образом:

(315 тыс. руб. + 2777 тыс. руб.) = 3 091 тыс. руб.)

6. О событиях после отчетной даты

Все события отчетного периода своевременно отражены в бухгалтерском учете.

7. Информация о прекращении деятельности

Финансовые показатели организации не отвечают критериям неплатежеспособности.

Следовательно, прекращение уставной деятельности не предусматривается. У предприятия достаточно оборотных средств и активов для продолжения хозяйственной деятельности.

8. Информация о связанных сторонах

Общество в отчетном периоде за 2025 год проводило операции со связанными сторонами.

Директору Общества Макарову Александру Викторовичу выданы заемные средства:

- по Договору займа №16/06-2025 от 16.06.2025 г. в сумме 2 550 000,00 рублей.

Директор Общества Макаров Александр Викторович вернул заемные средства:

- по Договору займа №03/07 от 03.07.2023г. в сумме 379 980,63 рубля;

- по Договору займа №18/09 от 18.09.2023 г. в сумме 300 000,00 рублей;

- по Договору займа №13/03-2024 от 13.03.2024 г. в сумме 191 519,70 рублей.

По состоянию на 01.01.2026г. в балансе числится задолженность по займам, выданным директору Общества Макарову Александру Викторовичу:

- по договору займа №16/10 от 16.10.2023г. в сумме 1 955 000,00 рублей,

- по договору займа №16/06-2025 от 16.06.2025г. в сумме 2 550 000,00 рублей,

Акционеру Общества Макарову Виктору Евгеньевичу (владельцу 100% уставного капитала) никаких выплат в 2025 году не производилось.

9. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации не формировалось оценочное обязательство.

Изменений оценочного значения нет, т.к. резерв по сомнительным долгам не создавался, переоценка основных средств не производилась, переоценка нематериальных активов не производилась, резерв под обесценивание запасов не создавался, резерв предстоящих расходов не создавался.

10. Заработная плата и социальное страхование

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Кредиторская задолженность по страховым взносам от фонда оплаты труда на 31.12.2025г. отсутствует.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2021 — 11 человек.

Среднемесячная зарплата — 136 822 рубля.

В разделе 10 «Заработная плата и социальное страхование» указана среднесписочная численность из «Расчета по страховым взносам за 2025 год», чтобы внешние пользователи могли оценить такие факторы:

- отсутствие текучести кадров;
- размер среднемесячной зарплаты одного сотрудника:
(ФОТ за 2025 год – 18060497,75 руб./12 месяцев/11 человек = 136 822 руб.

11. О рисках хозяйственной деятельности

1. Рыночные риски связаны с курсами иностранных валют.

2. Кредитные риски отсутствуют, так как организация не привлекает заемных средств. Просроченной дебиторской задолженности по выданным займам нет.

3. Риски ликвидности отсутствуют, так как организация имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.