ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «РОКОС МАРИТАЙМ» за 2025 год

10.1. Общие сведения

Акционерное общество «РОКОС МАРИТАЙМ» (АО «РОКОС»)
ИНН 7715037259 КПП 770401001, зарегистрировано 05.12.1991 г. ОГРН– 1027739192260.
С 16 февраля 2023 года было изменено название организации на Акционерное общество «РОКОС МАРИТАЙМ», до 16 февраля 2023 года - Закрытое акционерное общество «Российское общество коммерческих операций в судоходстве» АО «РОКОС».
Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 119019, г. Москва, ул. Арбат, д. 35.
Акции в уставном капитале оплачены полностью. В отчетном периоде Уставный капитал не менялся. Количество акций 1 001 000 акций. Номинальная стоимость акции 0,04 копейки.
Состав учредителей:
- Афанасьев Михаил Яковлевич – 45 процентов акций;
- Малюков Борис Ефимович – 47 процентов акций
- Афанасьев Борис Михайлович – 8 процентов акций
Основными видами деятельности Общества являются: Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе. Размер уставного капитала 40 040,00 рублей.
Единоличным исполнительным органом Общества является Малюков Борис Ефимович – генеральный директор.
Коллегиального исполнительного органа в Обществе нет.
Дочерних и зависимых обществ, филиалов, представительств Общество не имеет.
Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 10 человек (в 2024 году – 10 чел.).

10.2. Существенные элементы учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.
АО «РОКОС МАРИТАЙМ» является малым предприятием, отчетность которого не подлежит обязательному аудиту. АО «РОКОС МАРИТАЙМ» имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, которые изложены в настоящем разделе Пояснений.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их обращения или погашения.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте

отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г.:
за 1 доллар США – 78,2267 руб.; (31.12.2024 – 101,6797 руб.)
за 1 евро – 92,0938 руб. (31.12.2024 г – 106,1028 руб.).
за 1 юань – 11,1592 руб. (31.12.2024г. – 13,4272 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы свернуто.

4. Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

5. Основные средства

Установить лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Если 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Организация вправе учитывать основные средства упрощенно:

-формировать первоначальную стоимость ОС в упрощенном порядке без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда;

- не корректировать первоначальную стоимость ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды.

- отказаться от проверки ОС на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату;

- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Инвестиционная недвижимость в АО «РОКОС МАРИТАЙМ» отсутствует.

Неамортизируемые основные средства в АО «РОКОС МАРИТАЙМ» также отсутствуют.

6. Запасы

Материально-производственные запасы по всем видам оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

В фактическую стоимость незавершенного производства включаются прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

<u>Перечень прямых расходов:</u>
-материальные затраты,
-расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственном процессе
-страховые взносы, начисленные на указанную оплату труда.
-командировочные расходы
-представительские расходы

<u>К косвенным расходам относятся общепроизводственные, такие как:</u>
-суммы амортизационных отчислений ОС и НМА, используемых в производстве
-материалы для обслуживания оборудования и ремонта, запасные части, инструмент
-услуги на ремонт и сервисное обслуживание
-расходы на сертификацию
-прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг
Сумма косвенных расходов, ежемесячно включается в себестоимость оказанных услуг.

При списании оценка всех материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. При изменении способа оценки последствия будут несущественные.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходом периода, в котором понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку Товаров до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

В связи с упрощенным ведением бухгалтерского учета, резерв на обесценение запасов не создается.

Так же упрощенный способ ведения бухгалтерского учета применяется в следующих случаях:

а/ в случае приобретении запасов при отсрочке платежа более 12 месяцев корректировка стоимости запасов с учетом дисконтирования не производиться

б/ из фактической себестоимости запасов не исключаются скидки, премии и аналогичные уступки

в/ при приобретении запасов за счет не денежных средств, себестоимость запасов определяется из стоимости передаваемых активов, а не по справедливой стоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду, отражены как краткосрочные расходы будущих периодов, в составе дебиторской задолженности по строке 1230 (расходы на страхование).

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяются исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов, созданных в соответствии со следующим порядком: при дебиторской задолженности свыше 90 дней резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности, а при дебиторской задолженности от 45 дней до 90 дней резерв начисляется в размере 50% от суммы задолженности. Резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Авансы, выплаченные поставщикам на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе этих внеоборотных активов (строки 1110-1170 бухгалтерского баланса). Раскрытие информации о таких активах приведено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Резервы предстоящих расходов

Для более достоверной оценки расходов по отпускам работников Общество резервирует суммы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты определяется расчетным путем, а на 31 декабря отчетного года корректируется по инвентаризации остатка отпусков. Затраты на формирование оценочного обязательства по оплате отпусков учитываются в расходах в том же порядке, что и начисляемая работникам заработная плата.

10. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг), которая совпадает с моментом перехода права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

У Общества отсутствует производство продукции с длительным циклом изготовления. Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Расходы на производство продукции подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

11.Отложенные налоги

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства определяются балансовым методом и отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль составляет 25% (ранее применялась ставка – 20%).

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024г. произведен исходя из ставки налога 25%.

12. Изменения в учетной политике.

Учетная политика применяется с 01.01.2014г.

В декабре 2024 года были внесены изменения в учетную политику, касающиеся вступления в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применен начиная с отчетности за 2025 год, переход на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» произведен досрочно с 01.01.2025 года.

Иная информация

1. **Информация, связанная с учетом договоров аренды**

№	Показатели	Арендатор нежилого помещения в г. Москва до 30.11.2025г. Неиспользованная часть сдается в субаренду. Договор до 30.11.25 расторгнут	Договор аренды с 01.01.2025
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Под офис	Под офис
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	608 тыс. руб.	Нет
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	15% Ставка дисконтирования	нет
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные платежи представляют собой	Переменные платежи представляют собой

		оплату коммунальных услуг и не учитываются при расчете ППА	оплату коммунальных услуг
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются	Признаются по мере выставления документов ежемесячно	Признаются по мере выставления документов ежемесячно
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не производились	Не производились
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не производились	Не производились
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Нет Перехода права собственности по окончании аренды нет	Нет Перехода права собственности по окончании аренды нет
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Нет	Нет
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Нет	Да Договор аренды от 01.01.2025 на 11 месяцев
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Нежилое помещение, переоценка не производится	Нежилое помещение, переоценка не производится
12	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Арендные платежи за 2025 год 2 417 тыс. руб.	Арендные платежи за 2024 год 2 302 тыс. руб.
13	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных	Нет	Нет

	целях		

2. **Себестоимость продаж в 2025 году составила 15 244 (в 2024г. – 72 821) тыс. руб.**

   Управленческие расходы в 2025 году составили 35 131 (за 2024г. – 55 540) тыс.руб., в том числе

   (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)

Вид расхода	**2025 г.**	**2024 г.**
Заработная плата	15 196	34 080
Резервы на оплату отпусков	1 648	2 069
Страховые взносы	3 405	5 676
Представительские	412	307
Аренда	2 358	2 063
Амортизация	1 938	2 742
Командировочные	3 748	1 291
Добровольное страхование	2 048	1 247
Обслуживание ОС	1 754	1 362
Прочее	2 624	4 679
Итого:	**35 131**	**55 540**

3. **Состав прочих доходов и расходов (стр. 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Вид дохода	**2025 г.**	**2024 г.**
Реализация основных средств	-	3 292
Оценочные обязательства по оплате труда	5 842	-
Прочие доходы	-	7
Курсовые разницы свернуто	-	43
Итого:	**5 842**	**3 342**
Вид расхода	**2025 г.**	**2024 г.**
Реализация основных средств	-	300
Резервы по сомнительным долгам	-	21
Услуги банка	316	801
Курсовые разницы свернуто	434	-
Отклонение курса покупки/продажи иностранной валюты	254	2 156
Благотворительные взносы	180	390

Оплата труда, не учитываемая в целях НО	6 807	3 650
Сумма не возмещаемого НДС	189	196
Прочие	1 261	1 015
Штрафы по налогам	50	-
Итого:	**9 491**	**8 529**

В 2025 году была получена убыток в сумме 14 421 тыс. руб. (в 2024 году прибыль 20 218 тыс. руб.).

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Чистые активы (тыс. руб.)	105 568	131 620	111 402

Постоянные налоговые обязательства на 31.12.2025г. 2 122 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 663 тыс. руб.)

4. Информация об аффилированных лицах

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	**2**	**3**	**4**	**6**
1	Малюков Борис Ефимович бенефициар	Г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	47%
2	Афанасьев Михаил Яковлевич бенефициар	Г. Москва	Акционер	45%
3	Афанасьев Борис Михайлович	Г Москва	Заместитель генерального директора	8%

В 2025 г. Общество выплатило Генеральному директору и заместителю генерального директора Общества вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 12 064 тыс. руб. (в 2024 году – 23 881 тыс. руб.).

В 2025 году акционерам дивиденды выплачены в сумме – 11 630 тыс. руб. (в 2024 году не выплачивались).
Сделок с аффилированными лицами в 2025 году не было.

5. Информация по сегментам

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

6. Прочая информация

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2025 года и дату составления отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлись:
- проведение специальной военной операции на Украине.

В феврале 2022г. Российская Федерация начала проведение специальной военной операции на Украине. Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций со стороны мирового сообщества.

Так как АО «РОКОС МАРИТАЙМ» имеет заключенные контракты с иностранными контрагентами, введенные санкции оказали существенное негативное влияние на деятельность организации в 2025г. Основные последствия выразились в следующем:

- Изменилась система оплаты по расчетам с иностранными контрагентами, в результате чего практически отсутствует возможность заключения новых контрактов с европейскими странами.

Стабилизации обстановки, влияющей на деятельность АО «РОКОС МАРИТАЙМ», в 2025г. не ожидается.
Итоговые финансовые результаты деятельности АО «РОКОС МАРИТАЙМ» во многом зависят от введенных экономических санкций.

АО «РОКОС МАРИТАЙМ» ищет возможности заключения новых контрактов с заинтересованными российскими и иностранными компаниями.

Прекращенные операции

В 2025 году прекращенных операций не было.

Непрерывность деятельности.

АО «РОКОС МАРИТАЙМ» по состоянию на 31.12.2025 года получило убыток от продаж и прочих операций. Суммарные обязательства не превышают суммарные активы. Чистые активы остаются положительными и на 31.12.2025 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение организации, полностью удовлетворяя требование нормативных актов в величине чистых активов.

Руководство «АО «РОКОС МАРИТАЙМ» провели на основании всей имеющейся значимой информации предварительную оценку способно продолжать непрерывно свою деятельность и считает,

что принцип непрерывности деятельности, используемых в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской отчетности применяется правомерно.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Малюков Борис Ефимович



24 Февраля 2026