

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

**Акционерное общество "КаспМарин" (АО «КаспМарин»)
ИНН 3015117790 , КПП 301501001, ОГРН 1213000000762**

**Адрес: 414014, Астраханская обл, Астрахань г, Сен-Симона ул, дом 42,
корпус 6, помещение 04**

1. Деятельность

АО «КАСПМАРИН» зарегистрировано 17.02.2021г. с уставным капиталом 30,0 тыс. рублей

Возглавляет Общество директор, который осуществляет общее руководство деятельностью, высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Юридический адрес общества: 414014, г. Астрахань, ул. Сен-Симона, дом 42, кор. 6, помещение 04.

Фактический адрес: тот же

Основной вид деятельности Общества - деятельность морского грузового транспорта (код ОКВЭД 50.20) по морской перевозке грузов.

Общество в 2025 году продолжало руководствоваться Положением об учетной политике разработанным в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, дополненным правилами бухгалтерского и налогового учета конкретных объектов бухучета в соответствии с требованиями ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011 г. В настоящей пояснительной записке все показатели приведены в тыс. рублей. Согласно принятой учетной политике Общество применяет специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения по варианту «доходы минус расходы».

Выручка рассчитывается кассовым методом. При расчете НДС применяется ставка 20%.

Расходы признавались в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место быть и классифицировались как расходы на основное производство и общехозяйственные (управленческие) расходы.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Ведение учета передано на аутсорсинг индивидуальному предпринимателю по договору оказания бухгалтерских услуг.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу..

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств..

Основные средства классифицируются по группам

- Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
- стройматериалы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В составе запасов на отчетные даты числятся следующие остатки.

№ п/п	Вид материально-производственных запасов	2025 г (тыс. руб.)	2024 г (тыс. руб.)
1	Сырье и материалы	1,9	74,4

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется по кассовому методу

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Элементы затрат	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	2091,0	426,1
Расходы по основной деятельности	199916	138208,3
Амортизация	1622,5	916,6
Затраты на оплату труда	1258,5	1107,5
Отчисления на социальные нужды	306,6	242,5
Управленческие расходы	2715,2	1644
Итого по осуществленным видам деятельности	207910	142545

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

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

За 2025 год предприятием перечислено налогов и сборов в бюджеты всех уровней 7060,4 тыс. рублей. Налоги и страховые взносы перечислялись своевременно и в полном объеме.

Фактов не своевременной выплаты заработной платы, перечисления налогов и страховых взносов, просроченной кредиторской задолженности в отчетном периоде допущено не было.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 391,0 тыс. рублей.

Задолженность текущая, реальная к взысканию.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 1102,0 тыс. рублей.

Задолженность текущая, условия договоров не нарушены. Результат производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Общества в отчетном году положительный, Обществом получена чистая прибыль в размере 41970,0 тыс. рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Директор Никитенко Георгий Александрович

24 апреля 2026 г.