

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «Арлоджик Раша»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	6
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Поисковые затраты	7
2.5. НИОКР	7
2.6. Финансовые вложения	7
2.7. Незавершенное строительство	7
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	7
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	8
2.10. Незавершенное производство	8
2.11. Признание дохода	8
2.12. Порядок признания расходов	8
2.13. Порядок определения оценочных резервов	9
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	11
2.15. Порядок учета государственной помощи	11
2.16. Перечень сегментов	11
2.17. Учет договоров строительного подряда	12
2.18. Применение ПБУ 18/02	12
2.19. Учет специальных фондов	12
2.20. Связанные стороны	12
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	12
2.22. Иные способы учетной политики	13
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	13
2.24. Изменения учетной политики на 2023 год	14
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	14
3.1. Оценка структуры баланса	14
3.2. Нематериальные активы	15
3.3. Основные средства	15
3.4. Незавершенные капитальные вложения	15
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	15
3.6. Финансовые вложения	15
3.7. Запасы	15
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	15
3.9. Прочие оборотные активы	16
3.10. Кредиты и займы	16
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	16
3.12. Доходы будущих периодов	17
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	18
3.14. Прочие доходы и расходы	19
3.15. Прибыль	19
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	20
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	20
3.18. Информация о связанных сторонах	21
3.19. Изменение оценочных значений	23
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	23
3.21. Совместная деятельность	23
3.22. Государственная помощь	23
3.23. Информация по отчетным сегментам	23
3.24. Информация о прекращаемой деятельности	24
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	24

3.26. Движение денежных средств.....	24
3.27. Долевое строительство.....	24
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.....	24
3.29. Чрезвычайные факты.....	24
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	24
3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	24
3.32. События после отчетной даты.....	24
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	25
3.34. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.....	25
3.35. Существенная информация о забалансовых счетах.....	25
4.1. Информация об условиях деятельности Организации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.....	25
4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	25

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность за предыдущий период аудировалась, и проверка соответствующих показателей за предыдущий период проводилась.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Арлоджик Раша» (далее по тексту Организация) учреждено в 2010 году.

Его учредителями являются : - **Петров Ярослав Михайлович**, паспорт: серия 03 15 № 416100, выдан 16.04.2016 Отделением в Приморском округе города Новороссийска отдела УФМС России по Краснодарскому краю в городе Новороссийске, проживающий: Российская Федерация, Краснодарский край, город Новороссийск, село Мысхако, улица 8-ая Гвардейская, дом 54, владелец 20% долей в уставном капитале;

- **Компания с ограниченной ответственностью «Аркас Холланд Б.В.»**, зарегистрирована 28.10.2016 года Торгово-промышленной палатой, города Роттердам, Нидерланды, регистрационный номер 67157955, адрес: Вееркаде 6, 3016ДЕ, Роттердам, Нидерланды, владелец 30% долей в уставном капитале;

- **Акционерная компания «Аркас Логистик Аноним Ширкети»**, зарегистрирована 31 декабря 2014 года Управлением Торгового реестра города Измир, Турецкая республика. Регистрационный номер MERKEZ-57692-K-4539, адрес: Проспект Лиман, № 38, здание Аркас, Алсанджак, Измир, Турция, владелец 50% долей в уставном капитале Общества.

1.2. Уставный капитал Организации составляет : 75000 (Семьдесят пять тысяч) рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 353905 Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Наб. Адмирала Серебрякова д. 31, помещение 60.

Фактический адрес Организации: 353905 Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. ул. Наб. Адмирала Серебрякова д. 31, помещение 60.

1.4. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1102315003636,

1.5. Свидетельство о регистрации серия 23 № 007851717 03.08.2010 выдано ИФНС РФ по г. Новороссийску, Свидетельство о постановке на учет серия 23 № 007198135 03.08.2010. выдано ИФНС РФ по г. Новороссийску.

1.6. Основными видами деятельности фирмы является перевозка грузов.

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100%.

1.8. Средняя численность за 2023 год составила 22 человека.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.10. Органы управления : генеральный директор Ярослав Михайлович Петров.

1.11. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – отсутствуют. .

1.12. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся финансовым директором А.Н. Брацило.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2023 год» № 12-П от 31.12.2022 г.

В отчетом году учетная политика не изменялась.

Изменения учетной политики на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применять.

Изменения учетной политики на 2024 год

Организация не применяет ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - обязателен с отчетности за 2024 год. Квалификация объектов в составе НМА: Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере:

- 10% величины показателя статьи «Отчета о финансовых результатах», положительное (отрицательное) влияние которой на величину показателя «Чистой прибыли» составляет более 10% от суммы показателей всех статей «Отчета о финансовых результатах», которые положительно (отрицательно) влияют на размер показателя «Чистой прибыли», но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

- 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%, но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, а также на восстановление окружающей среды, если возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих ОС.

Оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемые в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА – линейный.

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат не осуществляется.

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР не определен в связи с их отсутствием.

Срок применения результатов НИОКР: не определен в связи с их отсутствием.

2.6. Финансовые вложения

В соответствии с п.20 ПБУ 19/02 по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в последний день квартала производится корректировка стоимости вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, при их выбытии производится исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Незавершенное строительство

Учет затрат на строительство и учет основных средств, требующих монтажа, ведется на отдельном субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, реализации товаров и ином выбытии их оценка производится организацией по методу средне скользящей себестоимости с учетом расходов по заготовке и доставке.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары по фактической себестоимости.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится.

Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов линейный.

Учет готовой продукции не осуществляется.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)- по себестоимости каждой единицы;

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв создается : по отдельным видам (группам).

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства не производится.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Учет затрат, связанных с реализацией услуг, ведется на счетах учета расходов в соответствии с Планом счетов.

Затраты группируются по статьям и подразделениям.

В связи со спецификой деятельности по реализации услуг отсутствуют остатки незавершенного производства на конец месяца и отчетных периодов.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств отражаются в составе прочих расходов.

Списание расходов будущих периодов, по которым установлен срок полезного использования, производится в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» равными долями в течение установленного срока полезного использования.

2.13. Порядок определения оценочных резервов

Формирование оценочного обязательства (Резерва) производится по состоянию на конец отчетного месяца и отражается в годовой бухгалтерской отчетности.

На конец отчетного года оценочное обязательство признается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных каждым сотрудником на 31 декабря отчетного года, среднедневной суммы расходов на оплату труда работника (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и исчисленных с этих расходов страховых взносов, в сумме, определяемой в соответствии с порядком, установленным для определения размера резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на конец отчетного года для целей налогового учета в приложении № 3 к УП НУ.

При расчете Резерва на конец отчетного года отдельно оцениваются срочные трудовые договоры, а также трудовые договоры, в которых одним из условий является испытательный срок, и трудовые договоры, в которые внесены изменения, касающиеся условий предоставления отпусков и их оплаты и др.

Оценочное обязательство рассчитывается на основе плановых показателей по начислению заработной платы и страховых взносов, оплаты за отпуск и страховых взносов, начисляемых с отпускных сумм.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с принципом начисления по мере того, как работники Общества зарабатывают право на отпуск. В соответствии с принципом осмотрительности предполагается, что все отпуска, право на которые было заработано, будут использованы работниками.

В целях расчета указанного ежемесячного уточнения суммы Резерва Общество определяет:

предельную сумму отчислений в Резерв;
предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда;
ежемесячный процент отчислений в Резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов.

Ежемесячно Общество отчисляет в резерв сумму, рассчитанную по следующей формуле:

$$\text{Размер ежемесячных отчислений в резерв} = \frac{\text{Расходы на оплату труда отчетного месяца, включая страховые взносы}}{\text{Ежемесячный Процент отчислений}}$$

Резерв рассчитывается с точностью до двух знаков после запятой.

Фактическое начисление отпускных сумм отчетного периода относится за счет Резерва и отражается как его использование (уменьшение).

Денежная оценка дней оплаченного отпуска, предоставленных работнику "авансом" по состоянию на отчетную дату, а также по отпускам, приходящимся на следующий отчетный период, относится в отчетном периоде в уменьшение суммы Резерва единовременно в момент начисления, а при недостаточности признанных сумм оценочных обязательств, отражается в отчетности в составе активов.

В случае, если суммы ранее начисленного оценочного обязательства не достаточно для полного покрытия расходов на выплату отпускных и взносов, то разница (остаток, не покрытый обязательством) относится на счета затрат в общем порядке (п.21 ПБУ 8/2010).

Компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая работнику при увольнении в соответствии с действующим трудовым законодательством учитывается в составе расходов и не уменьшает сумму созданного Резерва.

В соответствии с п.23 ПБУ 8/2010 обоснованность признания и величина оценочного обязательства по оплате отпусков подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством или при появлении новой информации в отношении показателей, участвующих в расчете величины оценочного обязательства, по состоянию на конец каждого отчетного периода (квартала), а именно:

увеличение количества неиспользованных дней отпуска;

изменения размера средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов;

предоставление отпуска работнику;

увольнение работника;

изменение условий коллективного и (или) трудового договора в отношении предоставления оплачиваемого отпуска работнику;

изменение законодательства и (или) учетной политики организации в отношении бухгалтерского учета оценочных обязательств;

изменение оценочных значений, связанных с оценочным обязательством по оплате отпусков, а также другие события и появление новой информации, которые оказывают влияние на порядок признания и оценки величины оценочного обязательства по оплате отпусков.

По результатам проверки сумма Резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины Резерва в очередном отчетном периоде либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменений.

Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на отчетные даты производится путем проведения Обществом инвентаризации Резерва по состоянию на последнюю дату отчетного периода (ежеквартально и на дату составления годовой отчетности).

При проведении инвентаризации, исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска, причитающегося на отчетную дату работникам, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников, ставки и суммы страховых взносов на оплату труда, производится расчет наиболее вероятной суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работников по состоянию на отчетную дату.

Сумма Резерва на предстоящую оплату отпусков, не использованных в отчетном периоде, исчисляется по каждому работнику организации и определяется как произведение количества дней неиспользованных отпусков на последнюю дату отчетного периода и средневзвешенного размера оплаты труда работника, исчисленного в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной

платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922), а также соответствующих сумм страховых взносов.

По результатам инвентаризации величина Резерва подлежит корректировке следующим образом:

- в случае, если сумма оценочного обязательства, отраженная в учете на дату инвентаризации, недостаточна для оплаты неиспользованных отпусков, то на недостающую сумму производится доначисление (увеличение) оценочного обязательства;
- в случае, если сумма оценочного обязательства, отраженная в учете на дату инвентаризации, превышает рассчитанную величину оценочного обязательства на оплату отпусков, то на дату составления промежуточной отчетности корректировка не производится, а на дату составления годовой отчетности сумма превышения списывается.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

На основе проведенной инвентаризации на конец отчетного периода по дебиторской задолженности, не погашенной или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, создаются резервы сомнительных долгов по расчётам с другими организациями и гражданами за с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв сомнительных долгов в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются при составлении бухгалтерского баланса на финансовые результаты.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Порядок определения резерва определяется в части дебиторской задолженности по товарам, работам, услугам, не погашенным в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями а так же в части прочей дебиторской задолженности (т.е. за исключением задолженности по товарам, работам, услугам), не погашенной в установленные договором сроки, а также в части дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии с экспертным заключением ответственного(ых) сотрудника(ов) Общества (письменного обоснования) и приказом (распоряжением) Генерального директора Общества.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Не производится.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Не производится.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.19. Учет специальных фондов

Не производится

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- **Петров Ярослав Михайлович** - бенефициарный владелец (20% долей в уставном капитале), гражданин РФ, владелец 20% долей в уставном капитале;
- **Егоров Жан Евгеньевич**, исполнительный директор и индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги обществу;
- Компания с ограниченной ответственностью «**Аркас Холланд Б.В.**», зарегистрирована 28.10.2016 года Торгово-промышленной палатой, города Роттердам, Нидерланды, регистрационный номер 67157955, адрес: Вееркаде 6, 3016ДЕ, Роттердам, Нидерланды, владелец 30% долей в уставном капитале;
- Акционерная компания «**Аркас Ложистик Аноним Ширкети**», зарегистрирована 31 декабря 2014 года Управлением Торгового реестра города Измир, Турецкая республика. Регистрационный номер MERKEZ-57692-K-4539, адрес: Проспект Лиман, № 38, здание Аркас, Алсанджак, Измир, Турция, владелец 50% долей в уставном капитале Общества;
- ООО «**Аркас Раша**», зарегистрировано 25 апреля 2007 года Инспекцией ФНС России по г. НОВОРОССИЙСКУ КРАСНОДАРСКОГО края. Регистрационный номер ОГРН 1072315003111, ИНН 2315133030, КПП 231501001. Адрес: 353905 Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. ул. Наб. Адмирала Серебрякова д. 31, помещение 60– через бенефициарных владельцев;
- Акционерная компания «**Бимар Билги Ишлем Хизметлери Аноним Ширкети**», адрес: Проспект Лиман, № 38, здание Аркас, Алсанджак, Измир, Турция – через бенефициарных владельцев;
- Акционерная компания «**Аркас Холдинг Аноним Ширкети**», адрес: Проспект Лиман, № 38, здание Аркас, Алсанджак, Измир, Турция – через бенефициарных владельцев;
- **Lusien Arkas** (Люсьен Аркас) – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Bernard Arkas** (Бернард Аркас) – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Diana Arkas (Gocmez)** – Диана Аркас (Гочмез) – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Claire Christine Arkas (Dumitrescu)** – Клэр Кристина Аркас (Думитреску) – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Roseline Nephiz** – Розелин Хепхиз – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Serkan Moler** – Серкан Молер – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Togan Moler** – Тоган Молер – бенефициарный владелец, гражданство – Турция;
- **Rabia Moler** – Рабия Молер – бенефициарный владелец, гражданство – Турция.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете выполняется согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если ее величина в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п.3 ПБУ 22/2010), а также привела к искажению более, чем:

на 10% величины показателя статьи «Отчета о финансовых результатах», положительное (отрицательное) влияние которой на величину показателя «Чистой прибыли» составляет более 10% от суммы показателей всех статей «Отчета о финансовых результатах», которые положительно (отрицательно) влияют на размер показателя «Чистой прибыли», но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%, но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

Также существенной признается ошибка, в результате которой финансовый результат отчетного года определен как положительный, являясь в действительности отрицательным, и наоборот.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты : Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01 отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов :

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Суммы НДС, выплаченные в составе авансов поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, отражаются в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» либо по

статье «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы» при наличии у Общества намерений предъявить указанные суммы НДС к вычету соответственно либо в течение 12 месяцев с даты составления отчетности либо по истечении указанных 12 месяцев.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей « в связи с оплатой труда».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в том числе включают денежные потоки от посреднической и агентской деятельности.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Отчет об использовании целевых поступлений не формируется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, не существенна.

2.24. Изменения учетной политики на 2023 год

В учетную политику Организации изменения не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 148 827 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 363 тыс.руб. или 0,24%;

Оборотные активы – 148 461 тыс. руб, или 99,76 %

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 127 439 тыс. руб. или 85,63 %;
 Долгосрочные обязательства – 1 954 тыс.руб или 1,31%
 Краткосрочные обязательства – 19 359 тыс. руб, или 13,06 %

3.2. Нематериальные активы

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.3. Основные средства

Основные средства представлены по состоянию на 31.12.2023:
 одной единицей - а/м, амортизация по которому по состоянию на 31.12.2023. начислена в размере 77,22%
 три единицы – ноутбук, и 1 единица системный блок, амортизация по которым по состоянию на 31.12.2023. начислена в размере 44,48%

Основные средства представлены по состоянию на 31.12.2022:
 одной единицей - а/м, амортизация по которому по состоянию на 31.12.2022. начислена в размере 70,56%
 три единицы – ноутбук, амортизация по которым по состоянию на 31.12.2022. начислена в размере 15,53%

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2023 и 31.12.2022.г. нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 и 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.7. Запасы

Показатели строки 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года отсутствует.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 года в сумме 107 799 тыс. руб. и на 31.12.2022 в сумме 232 117 тыс.руб. представляет собой:

Расшифровка структуры дебиторской задолженности	Значение по состоянию на 31.12.2023г., тыс. руб.	Значение по состоянию на 31.12.2022г., тыс. руб.
Выданные авансы	2 053	11 451
Задолженность покупателей	99 818	220 802
Прочие дебиторы	5 928	50
Резерв по сомнительным долгам		-186
НДС начисленный с авансов полученных в счет будущих поставок	-	-

Итого	107 799	232 117
-------	---------	---------

Расшифровка данной статьи в разрезе существенных показателей (дебиторов).

Покупатель	Долг на 01.01.23	Аванс на 01.01.23	Увеличение долга	Погашение долга	Долг на 31.12.23
ARKAS LOGISTICS S.A.	190 114 949		174 265 759	274 155 413	90 225 295
ТД Грасс			10 668 726	6 963 899	3 704 827
Спортмастер			17 381 450	14 330 398	3 051 052
Асфодель	2 836 074		47 033 078	48 720 545	1 148 607
Абакус Форвардинг		356 693	23 127 775	22 149 505	621 577
АДАМА РУС	1 116 231		30 479 185	31 163 706	431 710
ФРИМПЕКС РУС	149 100		10 342 360	10 254 860	236 600
Агентство ВТН АО		241 212	3 969 750	3 554 913	173 625
КАРАВЕЛЛА	2 031 481		5 579 219	7 493 712	116 988
Рапидо Групп			2 151 000	2 079 000	72 000

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял 186 тыс.руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Кью Экспресс	08-09/2022	08-09/2022	186	186

3.9. Прочие оборотные активы

По данной статье на 31.12.2023 г показатель составляет 60 тыс. руб., в т.ч. в основном неисключительные права на использование программных продуктов.

По данной статье на 31.12.2022 г показатель составляет 261 тыс. руб., в т.ч. в основном неисключительные права на использование программных продуктов.

Расшифровка по данной статье не представлена в связи с незначительным показателем по данной статье.

3.10. Кредиты и займы

По данной статье на 31.12.2021г. и 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 18 242 тыс.руб., на 31.12.2022 г. в сумме 161 245 тыс. руб. представляет:

Расшифровка структуры кредиторская задолженности	Значение по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Значение по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками	16 111	155 157
Авансы полученные	1 440	5 179
Задолженность по налогам и сборам	683	909
Прочие кредиторы	8	-
Итого	18 242	161 245

Расшифровка данной статьи в разрезе существенных показателей (кредиторов).

Поставщик	Долг на 01.01.23		Увеличение долга	Погашение долга	Долг на 31.12.23
	Долг	Аванс			Долг
ГАО Контейнер ООО	11 244 076		57 924 240	62 857 516	6 240 800
BIMAR	1 278 174		3 195 252	1 340 350	3 133 076
Мекато Логистик	897 344		25 466 000	23 684 733	2 678 611
Шелестюк А.В.			9 575 000	7 015 000	2 560 000
Аркас Раша		7 049 711	68 270 324	60 078 713	1 141 900
Эверест Логистик	365 000		5 471 540	5 338 588	497 952
ТЭК Юг (г.Новороссийск)	5 381 736		13 102 268	18 339 004	145 000
Куликов С.В. ИП			1 750 284	1 644 284	106 000
ТЕРМИНАЛ ИМПЭКС			3 924 090	3 882 090	42 000
Степанов А.В.			60 000	40 000	20 000
Ресо-Гарантия	2 492		231 628	214 127	19 992
НеваПроектСервис (НПС)	18 700		224 400	224 400	18 700
Егоров Жан Евгеньевич	77 200		350 800	410 800	17 200
ВымпелКом	13 003		103 257	107 378	8 882
Писаренко Д.П. (ИП)			19 260	16 020	3 240

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2023 году доходы представляют собой выручку в сумме 276 224 тыс. руб., в том числе по видам

- Выручка за организацию авт. перевозок контейнеров с грузами – 156 980 тыс. руб.
- Выручка за транспортировку контейнеров – 114 278 тыс. руб.
- Выручка за жд перевозки контейнеров с грузами – 4 355 тыс. руб.
- Выручка по прочим услугами – 611 тыс. руб.

В 2023 году расходы от осуществления данного вида деятельности составили 287 521 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Прямые расходы	- 242 733 тыс. руб.
Оплата труда	- 27 813 тыс. руб.
Взносы от ФОТ	- 7 643 тыс. руб.
Аренда офисного помещения	- 4 716 тыс. руб.
Информационные, ПО	- 3 156 тыс. руб.
Командировочные расходы	- 135 тыс. руб.
Расходы на связь	- 86 тыс. руб.
Основные средства (стоимость менее 100 тыс. руб.)	- 40 тыс. руб.
Прочие расходы по персоналу	- 100 тыс. руб.
Канцелярские расходы	- 88 тыс. руб.
Почтовые расходы	- 19 тыс. руб.
Компенсация за использование личного автомобиля	- 150 тыс. руб.
Интернет	53 тыс. руб.
Прочие	- 720 тыс. руб.
Страхование	- 10 тыс. руб.
ГСМ	- 38 тыс. руб.
Транспортный налог	- 3 тыс. руб.
Прочие налоги	- 18 тыс. руб.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами в 2023 году отсутствовали.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности в 2023 году составил 11 297 тыс. руб.

В 2022 году доходы представляют собой выручку в сумме 499 301 тыс. руб., в том числе по видам

- Выручка за организацию авт. перевозок контейнеров с грузами – 169 101 тыс. руб.
- Выручка за транспортировку контейнеров – 296 548 тыс. руб.
- Выручка за жд перевозки контейнеров с грузами – 33 470 тыс. руб.
- Выручка по прочим услугами – 182 тыс. руб.

В 2022 году расходы от осуществления данного вида деятельности составили 479 820 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Прямые расходы	- 435 347 тыс. руб.
Оплата труда	- 26 347 тыс. руб.
Взносы от ФОТ	- 7 259 тыс. руб.
Аренда офисного помещения	- 6 704 тыс. руб.
Информационные, ПО	- 2 298 тыс. руб.
Командировочные расходы	- 354 тыс. руб.
Расходы на связь	- 100 тыс. руб.

Основные средства (стоимость менее 100 тыс. руб.)	-	205 тыс. руб.
Прочие расходы по персоналу	-	73 тыс. руб.
Канцелярские расходы	-	98 тыс. руб.
Почтовые расходы	-	26 тыс. руб.
Компенсация за использование личного автомобиля	-	87 тыс. руб.
Интернет	-	148 тыс. руб.
Прочие	-	703 тыс. руб.
Страхование	-	8 тыс. руб.
ГСМ	-	38 тыс. руб.
Транспортный налог	-	3 тыс. руб.
Прочие налоги	-	22 тыс. руб.
	-	16 тыс. руб.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами в 2022 году отсутствовали.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности в 2022 году составила 19 481 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

В 2023 году прочие доходы составили 79 279 тыс. руб.,
в т.ч.:

курсовые разницы 78 638 тыс. руб.

прочие 641 тыс.руб.

Прочие расходы составили 47 691 тыс. руб.,
в т.ч.:

курсовые разницы 44 016 тыс. руб.

расходы, связанные с продажей валюты – 2 980 тыс.руб.

штрафы – 5 тыс.руб.

оплата услуг банков – 489 тыс.руб.

прочие – 201 тыс.руб.

В 2022 году прочие доходы составили 142 649 тыс. руб.,
в т.ч.:

курсовые разницы 140 990 тыс. руб.

доходы, связанные с продажей валюты 1 494 тыс. руб.

штрафы – 134 тыс.руб.

прочие 31 тыс.руб.

Прочие расходы составили 117 890 тыс. руб.,
в т.ч.:

курсовые разницы 116 649 тыс. руб.

штрафы – 449 тыс.руб.

убытки прошлых лет – 107 тыс. руб.

оплата услуг банков – 677 тыс.руб.

прочие – 8 тыс.руб.

3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 23 640 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 4 278 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 298 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 60 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили 4 150 тыс.руб. – возникло, 4 146 тыс.руб. – погашено.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено	возникло	погашено
Убыток текущего периода			4 598	4 598	-	-
Курсовые разницы	-	-			4 150	4 146
Итого			4 598	4 598	4 150	4 146

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили: - 7 250 тыс.руб. - возникло и 13 460 тыс.руб. - погашено, сальдо по состоянию на 31.12.2023. составляет 1 954 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб. (после реформации)		Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизация	-	6	42	-	38	12	-	17
Курсовые разницы					18 760	10 664	7 250	13 443
Итого	-	6			18 798	10 676	7 250	13 460

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2023 году приняты решений о распределении чистой прибыли не принималось.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: не начислялись.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Не актуально.

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Денежный поток – поступление продажи услуг тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023
«Аркас Ложистик Аноним Ширкети»	Реализация услуг	174 266	постоплата	274 155	90 225
Аркас Раша ООО	Реализация услуг	45 213	постоплата	47 954	-

В 2023 году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Денежный поток – платежи поставщикам услуг тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023
«Аркас Ложистик Аноним Ширкети»	Получение услуг	97 508	постоплата	205 548	-
Аркас Раша ООО	Получение услуг	68 270	постоплата	60 079	1 142
ИП Егоров Ж.Е.	Получение услуг	351	постоплата	411	0,1
«Бимар Билги Ишлем Хизметлери Аноним Ширкети»	Получение услуг	3 195	постоплата	1 340	3 133

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год:

В 2022 году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Денежный поток – поступление продажи услуг тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2022
«Аркас Ложистик Аноним Ширкети»	Реализация услуг	358 268	постоплата	200 969	190 115
Аркас Раша ООО	Реализация услуг	47 739	постоплата	40 228	2 741

В отчетном году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Денежный поток – платежи поставщикам услуг тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2022
«Аркас Ложистик	Получение услуг	271 811	постоплата	187 612	108 040

Аноним Ширкети»					
Аркас Раша ООО	Получение услуг	203 422	постоплата	271 728	-7 050
ИП Егоров Ж.Е.	Получение услуг	983	постоплата	1 006	77
«Бимар Билги Ишлем Хизметлери Аноним Ширкети»	Получение услуг	1 335	постоплата	1 256	1 278

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 90 225 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 192 856 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Общество не производит выплат по добровольному страхованию, в т.ч. управленческого персонала.

Выплаты управленческому персоналу в размере 2 486 тыс.руб. произведены согласно внутренних нормативных документов, трудовых договоров, начисления страховых взносов осуществлены согласно действующего законодательства.

В отчетном году в Обществе было произведено изменение штатного расписания, что существенно повлияло на состав управленческого персонала и размер выплат в его адрес. Изменения в структуре штатного расписания по подразделению «Управление» представлены ниже:

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2023

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц
наименование	код		
1	2	3	4
01.Управление	6	Генеральный директор	0,50
01.Управление	6	Советник генерального директора	0,50
01.Управление	6	Исполнительный директор	1,00
01.Управление	6	Финансовый директор	1,00
01.Управление	6	Специалист по развитию бизнеса	1,00

Штатное расписание по состоянию на 01.04.2023

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц
наименование	код		
1	2	3	4
01.Управление	6	Генеральный директор	0,50
01.Управление	6	Советник генерального директора	0,50

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами:

3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	186	-	-186	Восстановление суммы резерва с учетом сроков исковой давности и списания задолженности
Сроки полезного использования НМА	-	-	-	-
Иное	-	-	-	-

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

По состоянию на 31.12.2023 условные обязательства и условные активы отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года оценочные обязательства представлены резервом на выплату отпусков работникам Общества. С учетом проведенной по состоянию на 31.12.2023 года инвентаризации данного резерва зафиксировано следующее изменение признанных оценочных обязательств:

Вид оценочного обязательства	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв на оплату отпусков	441	595	154	Использование резерва на оплату отпусков

3.21. Совместная деятельность

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 (п. 22 ПБУ 23/2011):

40 080 тыс.руб.

3.27. Долевое строительство

Организация в течение 2023 года не участвовала в долевом строительстве.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Организация в течение 2023 года существенных ошибок не исправляла.

3.29. Чрезвычайные факты

Организация в течение 2023 года не фиксировала чрезвычайных фактов

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) положительные – 76 311 тыс.руб., отрицательные 42 897 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) положительные – 2 326 тыс.руб., отрицательные 1 119 тыс. руб.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Не имеется информации о событиях после отчетной даты, в т.ч. решений о выплате дивидендов не принималось.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам, а именно финансовым в части изменения курсов иностранных валют.

3.34. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

Энергетические ресурсы организацией не использовались.

3.35. Существенная информация о забалансовых счетах

Выданные обеспечения, в т.ч. поручительства и имущество и иные активы, переданные в залог отсутствуют.

На забалансовых счетах представлены спецодежда и инвентарь в эксплуатации.

4.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам: кредитный, валютный, политические, налоговые, риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан в основном с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена небольшим количеством контрагентов, работающих в разных смежных отраслях и географических сегментах. Общество реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие:

оценка кредитоспособности контрагентов;

установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента;

контроль авансовых платежей;

мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Общество подвержено валютному риску в основном в связи с наличием расчетов с контрагентами, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, которой является российский рубль. Валютой, в которых осуществляются более 20% расчетов является доллар США. Валютный риск Общества существенно снижается ввиду наличия как активов, так и обязательств, которые выражены в иностранной валюте: текущая структура выручки, активов и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные денежные потоки компенсируют друг друга.

Политические риски. В настоящее время политическая ситуация в России является стабильной, что характеризуется устойчивостью федеральной и региональной ветвей власти. ООО «Арлоджик Раша» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Краснодарском крае, который является значимым регионом Российской Федерации и деловым центром Южного федерального округа, обладающим значительным

логистическим потенциалом, высокоразвитой промышленностью и разветвленной транспортной сетью.

В целом Общество оценивает политическую ситуацию внутри страны как стабильную и полагает, что в настоящий момент рисков негативных изменений не предвидится.

Налоговые риски. Общество является добросовестным налогоплательщиком и осуществляет уплату федеральных, региональных и местных налогов, в налога на добавленную стоимость (НДС), налога на прибыль организаций, обязательных страховых взносов, налога на доходы физических лиц, транспортного налога.

Налоговая система Российской Федерации постоянно развивается и совершенствуется. Возможный рост ставок налогов, выплачиваемых Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся в распоряжении Общества для финансирования текущей деятельности, капитальных затрат и исполнения обязательств. Практически любая компания в России потенциально может понести потери в результате претензий со стороны налоговых органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов и текущей деятельности. Однако данные риски Общество оценивает как средние.

Общество полагает, что влияние обязательств, возникших в результате таких потенциальных событий, на ее деятельность не будет более существенным, чем влияние аналогичных обязательств на другие российские организации транспортного сектора.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Основная деятельность Общества связана с внешнеэкономической деятельностью клиентов Общества. Кроме того, Общество является участником внешнеэкономических отношений. Вследствие данных факторов Общество подвержено рискам, связанным с изменением законодательства Российской Федерации в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства Евразийского экономического союза, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает сделки с клиентами, а также изменение правоприменительной практики в сфере таможенного регулирования. Основными негативными последствиями реализации данных рисков являются снижение товарных потоков как экспортируемых, так и импортируемых товаров и соответственно негативное влияние на объемы реализации услуг Обществом.

ДАТА 28.02.2024

Генеральный директор



Я.М.Петров