Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	130 484	(59 038)	157	(130)	130	(3 736)	-	-	-	-	-	130 512	(62 645)
	За 2024 г.	129 859	(54 162)	749	(124)	124	(5 000)	-	-	-	-	-	130 484	(59 038)
в том числе: Здания	За 2025 г.	90 141	(35 442)	-	-	-	(2 987)	-	-	-	-	-	89 847	(37 830)
	За 2024 г.	90 141	(32 065)	-	-	-	(3 377)	-	-	-	-	-	90 141	(35 442)
Сооружения	За 2025 г.	12 781	(11 981)	157	(130)	130	(87)	-	-	-	-	-	12 808	(11 938)
	За 2024 г.	12 032	(11 946)	749	-	-	(35)	-	-	-	-	-	12 781	(11 981)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 698	(1 077)	-	-	-	(162)	-	-	-	-	-	1 698	(1 239)
	За 2024 г.	1 822	(1 039)	-	(124)	124	(162)	-	-	-	-	-	1 698	(1 077)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 484	(3 378)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	3 484	(3 462)
	За 2024 г.	3 484	(3 088)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	3 484	(3 378)
Транспортные средства	За 2025 г.	8 175	(7 759)	-	-	-	(416)	-	-	-	-	-	8 175	(8 175)
	За 2024 г.	8 175	(6 232)	-	-	-	(1 526)	-	-	-	-	-	8 175	(7 759)
Земельные участки	За 2025 г.	14 499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 499	-
	За 2024 г.	14 499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 499	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 704	(371)	326	-	-	(1 165)	-	-	-	2 031	(1 535)
	За 2024 г.	-	-	1 704	-	-	(371)	-	-	-	1 704	(371)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 704	(371)	326	-	-	(1 165)	-	-	-	2 031	(1 535)
	За 2024 г.	-	-	1 704	-	-	(371)	-	-	-	1 704	(371)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	53 863	58 281	61 198
в том числе: Здания	52 512	56 337	57 990
Сооружения	870	800	86
Машины и оборудование (кроме офисного)	459	621	783
Офисное оборудование	22	106	396
Транспортные средства	-	416	1 943
Неамортизируемые основные средства - всего	14 499	14 499	14 499
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	14 499	14 499	14 499

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	118	-	(118)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 704	-	-	(1 704)	-	-
в том числе: Оборудование к монтажу	За 2025 г.	-	-	118	-	(118)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 704	-	-	(1 704)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	157	-	-	(157)	-	-
	За 2024 г.	-	-	749	-	-	(749)	-	-
в том числе: Модернизация системы видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	157	-	-	(157)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт узла учета тепловой энергии " Системы отопления/водоснабжения/канализации"	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	749	-	-	(749)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	500	-	250 069	(250 112)	-	-	X	X	457	-
	За 2024 г.	753	-	1 201 109	(1 201 363)	-	-	X	X	500	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	233 304	(4 159)	68 742	-	(120 286)	-	(4 159)	-	181 760	-
	За 2024 г.	141 530	(38 264)	147 712	-	(55 938)	-	(38 264)	-	233 304	(4 159)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	128 933	(4 159)	8 947	-	(102 682)	-	4 159	-	35 198	-
	За 2024 г.	68 285	(7 278)	78 722	-	(18 074)	-	(7 278)	-	128 933	(4 159)
Авансы выданные	За 2025 г.	3 144	-	85	-	(652)	-	-	-	2 577	-
	За 2024 г.	8 585	-	501	-	(5 942)	-	-	-	3 144	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	101 227	-	59 710	-	(16 952)	-	-	-	143 985	-
	За 2024 г.	64 660	(30 986)	68 489	-	(31 922)	-	(30 986)	-	101 227	-
Итого	За 2025 г.	233 304	(4 159)	68 742	-	(120 286)	-	(4 159)	X	181 760	-
	За 2024 г.	141 530	(38 264)	147 712	-	(55 938)	-	(38 264)	X	233 304	(4 159)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 217	5 217	36 113	36 113	38 878	38 878

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 306	-	-	(790)	-	-	516
	За 2024 г.	-	1 306	-	-	-	-	1 306
в том числе: прочие обязательства	За 2025 г.	1 306	-	-	(790)	-	-	516
	За 2024 г.	-	1 306	-	-	-	-	1 306
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	402 981	122 989	-	(272 114)	-	-	253 856
	За 2024 г.	375 339	218 633	-	(190 991)	-	-	402 981
в том числе: авансы полученные	За 2025 г.	179 191	99 243	-	(135 267)	-	-	143 167
	За 2024 г.	230 332	84 951	-	(136 092)	-	-	179 191
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	145 582	28	-	(121 565)	-	-	24 045
	За 2024 г.	31 871	116 127	-	(2 416)	-	-	145 582
прочие обязательства	За 2025 г.	20 934	26	-	(5 353)	-	-	15 607
	За 2024 г.	63 680	1 805	-	(44 551)	-	-	20 934
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 274	23 692	-	(9 929)	-	-	71 037
	За 2024 г.	49 456	15 750	-	(7 932)	-	-	57 274
Итого	За 2025 г.	404 287	122 989	-	(272 904)	-	X	254 372
	За 2024 г.	375 339	219 939	-	(190 991)	-	X	404 287

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 905	11 693	9 964	-	4 634
	За 2024 г.	2 899	9 766	9 754	6	2 905

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 447	1 257
Затраты на оплату труда	102 675	102 768
Отчисления на социальные нужды	27 465	27 162
Амортизация	4 901	5 370
Прочие затраты	269 924	1 231 361
Итого по элементам	406 412	1 367 919
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	406 412	1 367 919

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «Аркас Раша»
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, ФСБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Аркас Раша» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Организации, финансовых результатов и изменений в них не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выражены в тысячах российский рублей.

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Аркас Раша»
Сокращенное наименовани Организации	ООО «Аркас Раша»
ОКОГУ	
Форма собственности	частная
ИНН / КПП	2315133030/231501001
ОГРН	1072315003111
Дата государственной регистрации	25.04.2007
Юридический адрес Организации	Краснодарский край, г.о.город Новороссийск, г.Новороссийск,наб.Имен Адмирала Серебрякова, д. 31, ПОМЕЩ. 60, 353905
Фактический адрес Организации	Краснодарский край, г.о.город Новороссийск, г.Новороссийск, наб.Имен Адмирала Серебрякова, д. 31, ПОМЕЩ. 60, 353905
Лицензии, допуски:	нет
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия 23, номер 006223701 выдано 25.04.2007
Свидетельство о постановке на учет налоговом органе	Серия 23, номер 006288347 г. выдано 25.04.2007
Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 033019033033 Дата регистрации:27.04.2007 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Краснодарскому крае
Свидетельство о постановке на учет в Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС:232168274123041 Дата регистрации: 27.04.2007 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Краснодарскому крае

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 9 575 000 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности участниками Организации являются:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в руб.
Петров Ярослав Михайлович	20	1 915 000
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АРКАС ХОЛДИНГ	40	3 830 000
АРКАС ХОЛЛАНД Б. В	40	3 830 000

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2025 год, %
52.24 - Транспортная обработка грузов	1 038 620	100

1.5. Средняя численность за 2025 год составила 62 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2025 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся генеральный директор Гончаренко Светлана Викторовна. Решением общего собрания учредителей Общества Протокол №3 от 09 марта 2011 г. директор избран бессрочно.

Лицо, ответственное за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности- главный бухгалтер. Лицо, уполномоченное подписывать отчетность в 2025 году-генеральный директор.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

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», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, Приказ №27/1 от 31.12.2024 года «Об учетной политике на 2025 год».

Существенные отступления от установленных п.п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.
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% от актива баланса.

2.2 Изменения учетной политики на 2025 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2025 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Переход в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Организацией определены качественные и количественные критерии существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе/ Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Организации.

2.3 Изменения учетной политики на 2026 год

С 2026 года Организация не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы». Основные изменения в учёте доходов планируется внести с 2027г.
Классификация доходов. Вместо прежнего деления на «доходы от обычных видов деятельности» и «прочие доходы» вводится новая структура:

- Доходы, включаемые в чистую прибыль (убыток): выручка и доходы, отличные от выручки.
- Доходы, не включаемые в чистую прибыль (убыток): их учёт регулируется другими ФСБУ (например, доходы от переоценки основных средств - через добавочный капитал по ФСБУ 6/2020).

Условия признания выручки. Выручка признаётся при одновременном выполнении пяти условий:

- Есть право на получение выручки, вытекающее из договора с коммерческим содержанием.
- К контрагенту перешёл контроль над продукцией (возможность определять способ использования продукции, получать от неё экономические выгоды, ограничивать права других лиц).
- Есть уверенность, что Организация получит оплату.
- Можно определить сумму выручки.
- Можно определить связанные с договором расходы.

Момент признания выручки. Для долгосрочных договоров (исполнение более 12 месяцев) допускается признание выручки по мере готовности, если выполняется одно из условий:

- Контрагент одновременно получает и потребляет выгоды.
- Создаётся или улучшается актив, который Организация контролирует в процессе оказания (выполнения) услуг.
- Компания создаёт актив под конкретный договор и имеет право на оплату выполненной части.

Если ни одно из условий не выполняется, выручку признают единовременно в момент передачи контроля.

Оценка выручки, величина выручки определяется с учётом всех скидок, независимо от формы их предоставления. Также учитываются уступки, вычеты, премии, льготы, предоставленные Организации контрагентами.

При оплате неденежными средствами выручка будет оцениваться следующими способами:

- по справедливой стоимости получаемого актива или продукции, контроль над которой переходит к контрагенту;
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию:

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные вышеперечисленные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Финансовые вложения, по которым присутствует информация об их выбытии в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат классификации в составе краткосрочных финансовых вложений.
Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете активов и обязательств, стоимость которых выраженная в иностранной валюте, применяется ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154.
Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков в иностранной валюте, отражённые в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют на отчетную дату:

Валюта	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 доллар США	78,2267	101, 6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Организация не ведет деятельность за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения Организацией деятельности за пределами РФ не установлен.
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 расходы или доходы и отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Объектом основных средств для целей бухгалтерского учета считается актив, имеющий стоимость больше установленного организацией Лимита стоимости ОС, характеризующийся признаками согласно ФСБУ 6/2020.
Лимит стоимости ОС установлен организацией 100 000 руб. Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020).
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 500 000 рублей. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта ОС (СПИ) устанавливается в месяцах, исходя из следующего (п. 8 ФСБУ 6/2020):
- периода, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации;
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене объектов ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизацию начисляем с 1 числа месяца следующего за датой принятия основного средства к учету. (п. 33 ФСБУ 6/2020). Расчет амортизации ведется исходя из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость признана равной 0, то расчет амортизации ведется исходя из полной стоимости ОС.
Амортизацию начисляем независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно (п. 29 ФСБУ 6/2020).
Для всех объектов ОС использовать линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете (п. п. 35, 36 ФСБУ 6/2020).
Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр - существенные затраты на такие мероприятия, проводимые реже чем раз в год, признаются отдельными ОС (Информация Минфина N ИС-учет-29).
При продаже или ином выбытии ОС в Отчете о финансовых результатах показываем не доходы и расходы по сделке, а только ее результат: прибыль - в строке 2340, а убыток - в строке 2350.

Для целей бухгалтерского учета объекты ОС подлежат классификации по видам и группам:
- Здания
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки

Группой считается совокупность объектов ОС одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.
При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оценивают по первоначальной стоимости, которой считают сумму капитальных вложений в соответствующий объект (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).
Переоценка объектов основных средств не производится.
К капитальным вложениям относят фактические затраты на приобретение ОС, их приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования (п. 9 ФСБУ 26/2020)
Суммы, уплачиваемые за основное средство, а также за его доставку, установку, монтаж, пусконаладку, включаются в капитальные вложения (п. 11 ФСБУ 26/2020).
Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском учете мероприятия по улучшению основных средств определяются как фактические затраты на улучшение ОС. Фактическими затратами признаются капитальные вложения, связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием и достройкой основных средств. (пп. "ж" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.
Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть определена, а при ее отсутствии с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные обязательства, необходимые для пользования активом в аналогичных экономических условиях.
Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) осуществляется ежеквартально
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.
Способ оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02), по которому не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Учет наличия и движения материально-производственных запасов осуществлять в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасами, в частности, являются:
а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы.
б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.
Компания приняла решение не применять настоящий стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 25/2018) .
Руководствуясь принципом рациональности бух.учета, Компания не создает резерв на обесценение запасов в виду несущественности стоимости запасов и сумм обесценения.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается:
а) по средней себестоимости;

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Порядок признания выручки организации

Доходы общества определять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.
Согласно ПБУ 9/99 доходы организации подразделяются
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются ООО «Аркас Раша» систематически (постоянно).
К доходам от обычных видов деятельности общества отнести:
- Вознаграждение за агентирование судов
- Вознаграждение за услуги по Соглашению о линейном агентировании.
- Транспортно -экспедиторские услуги по организации перевозки грузов/контейнеров с грузом
- Транспортно-экспедиторские услуги по организации терминальной обработки грузов /контейнеров с грузом.
- Другие услуги по обслуживанию контейнеров (импорт, экспорт), связанных с организацией перевозки и обработки контейнеров в порту.

К прочим доходам относить:
- доходы, получаемые от продажи имущества, сдачи имущества в аренду;
- доходы от участия в уставных капиталах дочерних обществ, зависимых и других организаций;
- признанные или оплаченные доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров,
- в виде стоимости активов, полученных безвозмездно,
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (списание производить по приказу руководителя);
- курсовые разницы;
- суммы дооценки активов;
- доходы, от размещения денежных средств на депозитных счетах в банках.
- прочие доходы, признанные в ст.250 гл.25 ч.2 НК РФ.

Для отражения в бухгалтерском учете признавать выручкой доходы при наличии договоров, контрактов, соглашений и т.п. условий, определенных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы в бухгалтерском учете отражать, согласно условиям заключенных договоров на оказание услуг (продажу продукции, работ, товаров, выполнения работ) на момент перехода права владения, т.е. отражать в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Дату признания прочих доходов определять в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

Порядок признания расходов

Учет расходов организации вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходы организаций»

Расходами не признается выбытие активов:
- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов, займов, полученных организацией.

Расходы организации подразделять на:
-расходы от обычных видов деятельности;
-прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Все остальные расходы признавать прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного года, связанные с продажей продукции, работ, услуг, издержки обращения по торговой и посреднической деятельности.

Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящими к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов) списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Начисление страховых платежей производить равномерно в течение действия договора страхования вне зависимости от оплаты.

Порядок определения величины оценочных резервов

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам, а также резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников формируется исходя из суммы фактически учтенных в бухгалтерском учете расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений в резерв. Процент отчислений устанавливается организацией на год приказом руководителя по итогам инвентаризации и определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков

(включая сумму взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование), к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется с учетом взносов во внебюджетные фонды и страховых взносов на "травматизм". Расходы по созданию этого резерва включаются в состав расходов на оплату труда.

Сумма ежемесячных отчислений зависит от суммы фактических расходов на оплату труда, произведенных за месяц по формуле:

Размер ежемесячных отчислений в резерв	=	Расходы на оплату труда отчетного месяца (включая страховые взносы)	x	Процент отчислений в резерв на оплату отпусков

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв по сомнительным долгам формировать ежеквартально. Неиспользованный остаток резерва на конец отчетного периода переносить на следующий отчетный период. При этом если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, то разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном периоде; если меньше - разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном периоде.

Порядок учета государственной помощи

В 2025 году государственная помощь отсутствовала.

Перечень сегментов

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

Применение ПБУ 18/02

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Величина текущего налога определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете: исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль. При этом Организация признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н (с изменениями 28/06/2010г, 08/11/2010г) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)".

Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к активу баланса за отчетный год составляет не менее 10%.

Иные способы учетной политики

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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 10 % .

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность *ООО «Аркас Раша»* сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность *ООО «Аркас Раша»* включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2024 тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2025, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	73258	13	68 989	14
Оборотные активы	496 988	87	428 945	86
Итого актив	**570246**	**100**	**497 934**	**100**
Капитал и резервы	161820	28	238 298	48
Долгосрочные обязательства	2540	1	1 146	
Краткосрочные обязательства	405886	71	258 490	52
Итого пассив	**570246**	**100**	**497 934**	**100**

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР отсутствуют.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР

Затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, отсутствуют (п. 8 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», Письмо Минфина России от 09.01.2013 №07-02-18/01).

3.3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 4.1. «Наличие и движение основных средств». В табличном пояснении таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» движение за период по графе «затраты» и графе «принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость»

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. В конце 2025 года Организацией проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям их использования в соответствии с п 37 ФСБУ 6/2020, по результатам которой сроки полезного использования и ликвидационная стоимость не изменились на 31.12.2025г:

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость - недвижимость для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости учитывается по первоначальной стоимости. Дооценка и уценка списывается на счет 91, счет 83 не используется (Информация Минфина).
В 2025 году Организацией сдавалась в аренду часть нежилого помещения (166 м2) инвентарный номер №60,73,74,75,77,78,79,109.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами». Организация получила в аренду объект, предназначенные для использования для общехозяйственных нужд.

Организация применяла в 2025 году ФСБУ 25/2018 в отношении :

- Договора аренды офиса № 309/24 от 01.07.2024 г. Арендодатель -ООО «НУТЭП» аренда нежилого помещения (номер ТЗК-236) площадью 85,66 кв.м для служебных целей в модульном здании, расположенном на территории Юго-Восточного района порта Новороссийск по адресу: г. Новороссийск ,ул. Сухумское шоссе,17а. Срок договора 11 месяцев.
- ДС №1 от 29.11.24 к договору об увеличении стоимости со 102792 руб до 128490 руб.
- ДС №2 от 30.05.25 к договору о продлении срока действия на 11 месяцев с автоматической пролонгацией и об увеличении стоимости со 128 490 руб. до 130 631,50 руб.

Данный договор заключен для размещения сотрудников организации для осуществления контроля за оборудованием-контейнерами, оперативным получением информации об их движении.
Сумма процентов, начисленных по ППА за отчетный период составила 168 тыс.руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

В 2025 году незавершенные капитальные вложения отсутствовали.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. составили 78 114 тыс. руб., в виде свободных денежных средств, размещенных на депозитных счетах в кредитных учреждениях.
Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование кредитного учреждения	Сальдо на начало периода	Изменения за период		Сальдо на конец периода
	Первоначальная	Поступило	Выбыло	Первоначальная

	стоимость			стоимость
Ишбанк	3 350	1 054 343	1 056 962	731
Морской банк	71 200	1 996 747	1 990 564	77 383
ОТДЕЛЕНИЕ N8619 СБЕРБАНКА РОССИИ (Расчетный)	5 620	17 737	23 357	0
Итого	**80 170**	**3 068 827**	**3 070 883**	**78 114**

В Бухгалтерском балансе, остаток размещенных на депозитных счетах в кредитных учреждениях денежных средств отражен по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.7. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в разделе 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организацией проведена проверка на обесценение запасов, признаков обесценения не выявлено, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, определяется из цен, установленных договором между Организацией и контрагентом с учетом предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность покупателей отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также поставщиков по произведенным авансовым платежам, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 181 760 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 2 577 тыс. руб.
- задолженность покупателей в сумме 35 198 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 143 985 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием задолженности не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Долгосрочная дебиторская задолженность к погашению по состоянию на 31.12. 2025г.отсутствует.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства у организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства у организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют.

3.10. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 253 856 тыс. руб. и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме 71 037 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 145 555 тыс. руб., за вычетом НДС 2 388 тыс. руб.- 76.АВ
- задолженность перед персоналом 0 руб.
- задолженность по налогам и взносам 24 045 тыс. руб.
- прочие кредиторы 15 607 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена задолженность в отношении заключенных договоров аренды (ППА), в сумме и 516 тыс.руб.

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже :

Наименование видов оказываемых услуг	Показатель 2025,тыс. руб.	Показатель 2024, тыс. руб.
Виды услуг облагаемые по ставке 0%	607 155	1 251 167
Вознаграждение за ТЭУ	515 038	
Документационные услуги 0% (ТЭО)	80 120	56 093
Хранение 0%(ТЭО)	5 107	196 549
ПРР 0% (ТЭО)	4 065	710 226
Организация доставки контейнера	1 277	53 095
Внесение изменений в коносамент после отхода судна (ТЭО)	410	348
Услуги транспортной экспедиции, связанные с организацией международной перевозки грузов в контейнера	410	454
Досмотр 0% (ТЭО)	250	160 328
Взвешивание 0% (ТЭО)	163	4 908
МИДК 0% (ТЭО)	128	13 206
Перевозка контейнера	0	15 286
ТЭО экспортного груза	0	17 960
Временное хранение контейнера	0	4 198

Доставка с перетаркой	0	16 687
Прочие доходы облагаемые по ст.0%	187	1 829
Виды оказываемых услуг без НДС	36	570
Услуги по организации отправки груженных контейнеров за пределами РФ	36	570
Виды услуг облагаемые по ставке 20%	431 429	919 248
ПРР	119 075	515 380
Организация доставки контейнера	110 073	40 380
Хранение	31 444	4
ТЭО экспортного груза	31 215	19 994
Досмотр	29 343	83 647
Выделение порожнего контейнера для погрузки вне терминала	22 034	0
Платежно-финансовые услуги	20 415	0
Вознаграждение (агент) (20 000 $)	20 096	21 616
Проверка и настройка технических параметров рефрижераторного контейнера	12 698	3 361
ДОК УСЛУГИ	10 925	42 372
Доставка с перетаркой	5 544	6 894
Вознаграждение агентское (судно)	4 509	5 642
Временное хранение контейнера	3 169	1 802
Вознаграждение за перевозку	3 093	2 357
Услуга платежного агента по сбору (Принципалу)	2 311	24 752
Дополнительное перемещение контейнера(ТЭО)	1 463	1 474
МИДК	1 153	9 376
Взвешивание	820	2 876
Выделение порожнего контейнера с терминала для затарки экспортным грузом	724	29 676
доп услуги	299	0

Оформление документов	**272**	**51**
Перевозка контейнера	**207**	**27**
Простой транспорта	**188**	**0**
Согласование погрузки на борт судна контейнеров собственности клиента (ТЭО)	**113**	**488**
Внесение изменений в коносамент после отхода судна (ТЭО)	**71**	**232**
Хранение	**55**	**104 485**
Прочие доходы, облагаемые по ст.20%	**122**	**2 362**
Итого	**1 038 620**	**2 170 985**

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах в таблице ниже:

Наименование статей расходов	**Показатель 2025, тыс.руб.**	**Показатель 2024, тыс. руб.**
Перевозка контейнеров	104 285,00	107 047,00
ПРР	48 296,00	629 138,00
Хранение	27 674,00	219 113,00
ТЭО груза	23 308,00	24 917,00
Досмотр	19 089,00	177 007,00
Тальманские услуги	14 441,00	12 026,00
Обработка порожних	5 700,00	7 005,00
Проверка и настройка технических параметров рефрижераторного контейнера	2228	775,00
Погрузка/выгрузка на/с автотранспорт/жд транспорт, порожнего/груженого контейнера	1 137,00	77,00
Терминальная обработка порожних контейнеров	690,00	529,00
Взвешивание	554,00	5 612,00
МИДК	514,00	15 977,00
Дополнительное перемещение	408,00	615,00
Простой	181,00	
Ремонт и техобслуживание контейнеров	82,00	44,00
Прочие раходы связанные с производством и реализацией	118,00	174,00
Итого	**248 705,00**	**1 200 056,00**

Управленческие расходы отраженные по строке 2220 Отчета о финансовых результатах:

Наименование статей управленческих расходов	**2025**	**2024**
Зарплата	130 141	129 930
Амортизация	4 901	5 370
Хранение информации	4 871	8 019
IT услуги	2 436	7 506
Интернет	2 420	2 208
Расходы на программное обеспечение	1 714	1 410
Электроэнергия	978	873
Сопровождение и автоматизация программы 1С	858	660
Информационно-консультационные услуги	621	1 950
Командировочные расходы проживание (внутренние)	511	501
Сопровождение справочника «КонсультантПлюс»	456	317
Аудиторские услуги	440	265
ГСМ	425	357
Ремонт офиса	413	1 050
ОС стоимостью до 100 тыс.руб. (мебель, комп. техника и прочее)	391	200
тех обслуж эл сетей	336	336
Расходные материалы к оргтехнике	321	213
Ремонт сплит-систем	310	261
Страхование автотранспорта	283	302
Суточные (внутренние)	265	288
Командировочные расходы ждбилеты (внутренние)	264	219
Командировочные расходы авиабилеты (международные)	263	219
Сервисное обслуживание системы отопления	253	214
Командировочные расходы проживание (международные)	237	274
Отопление	235	164
техобслуживание кровли и фасада	222	192
Мобильная связь	206	173
Ремонт автотранспорта	197	183
Вывоз ТБО	192	142
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	186	191
Почтовые расходы	177	171
рекламные расходы	176	134
Ремонт системы водоснабжения	156	216
Перевод документов	149	77
Ремонт системы отопления	138	210

Канцелярские товары	121	197
Прочие расходы	117	104
техобслуживание оборудования офиса	116	82
Суточные (международные)	112	98
Хоз.расходы	106	64
Обслуживание программы Shipping Explorer	101	109
Представительские расходы по норме	98	201
Офисные телефоны	86	83
Сервисное обслуж. выч.техники и программн.обеспечения	82	61
Водоснабжение	73	51
Ремонт компьютерной техники	65	6
Ремонт сети электроснабжения	65	
Мойка автотранспорта	61	46
Автостоянка	54	54
Прочие общехозяйственные расходы	308	1 912
Итого	**157 707,00**	**167 863,00**

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 Пояснений в сумме 406412 тыс. руб., относящейся к расходам основного вида деятельности (прямые расходы и общехозяйственные расходы).

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «а» п.19ПБУ9/99) в 2025 году не заключались.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности в 2025 году составила 632 208 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	**2025**	**2024**
Курсовые разницы	26 281,00	34 868,00
Проценты банка депозиты	21 734,00	25 225,00
Проценты банка	21 511,00	18 170,00
Резерв по сомнительным долгам	4 159,00	
Доходы (расходы),связанные со сдачей имущества в аренду	3 427,00	4 283,00
Штрафы и пени по хоз.договорам	3 821,00	1 017,00
Чрезвычайные доходы и расходы	975,00	
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	550,00	8 035,00
Доходы по Решению суда	546,00	1 143,00
Возмещение ущерба	109,00	
Оценочные обязательства по оплате труда		6,00

Итого	**83 113,00**	**92 747,00**

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Руб.

Наименование статей прочих расходов	**2025**	**2024**
Курсовые разницы	38 315,00	34 178,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10 189,00	9 975,00
РКО	2 293,00	2 841,00
Штрафы и пени по хоз.договорам	1 197,00	146,00
Налоги	1 156,00	1 145,00
Юридические услуги по участию в суде ООО "Навикус" (АО "НЛЭ")	333,00	
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	330,00	2 044,00
Судебные расходы ООО "Навикус"	213,00	
Процентные расходы	169,00	115
Комиссия агента по трансграничным платежам	138,00	
Госпошлины, платежи	123,00	234,00
Исправительные записи прошлых лет НДС услуги платежного агента	11,00	-26,00
Возмещение ущерба	0	96,00
Резерв по сомнительным долгам	0	4 159,00
Итого	**54 467,00**	**54 907,00**

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) в 2025 году отсутствовали.

3.14. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Организации полностью оплачен и представлен:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в руб.
Петров Ярослав Михайлович	20	1 915 000
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АРКАС ХОЛДИНГ	40	3 830 000
АРКАС ХОЛЛАНД Б. В	40	3 830 000

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины. По достижении резервного капитала установленной величины отчисления от чистой прибыли не производятся.

В 2025 и 2024 гг. Организация не производила отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда.

3.15. Налог на Прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблогаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетный период.
В бухгалтерском балансе Организации сумма отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленная по ставке 25%.

Информация об изменениях по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024-2025 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2025 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Курсовые разницы по расчетам в валюте	**152**	**135**	**378**	**2**
Расходы будущих периодов	**24**		**21**	**18**
Арендные обязательства	**373**	**9**	**0**	**230**
ИТОГО	**549**	**144**	**399**	**250**

Информация об изменениях по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024-2025 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2025 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Курсовые разницы по расчетам в валюте	772	515	0	269
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	2619	0	0
Основные средства	614	175	11	313
Проценты по обязательствам	39	2		33
ИТОГО	1425	3311	11	615

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 г. 166 048 тыс. руб., информация о расчете текущем налоге на прибыль представлена в таблице ниже

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс.руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	660 854
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	478
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	1 234
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	626
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	630
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	330
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-756
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-4
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	752
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-166 048
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-165 296
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-165 214
7	Постоянный налоговый расход	-82

	- (E) * 25%	
8	Прочее	-18
9	**Чистая прибыль**	**495 540**
	(A) + (5)+8	

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

В 2025 году проведено распределение оставшейся прибыли за 2024 год, а также за 1 и частично за 2 кварталы 2025 года.

Согласно Протокола внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Аркас Раша» №41 от 19.03.2025 было принято Решение об утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год и распределении прибыли в сумме 150 808 тыс.руб за 4 квартал 2024 года и выплате дивидендов в соответствие с долями учредителей.

Согласно Протокола внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Аркас Раша» №42 от 28.04.2025 было принято, Решение о распределении прибыли в сумме 168 253 тыс. руб за 1 квартал 2025 года и выплате дивидендов в соответствии с долями учредителей.

Согласно Протокола внеочередного собрания Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Аркас Раша» №43 от 03.10.2025 принято Решение о распределении чистой прибыли Общества за 2 квартал 2025 в сумме 100 000 тыс. руб, и выплате дивидендов в соответствии с долями учредителей.

3.16. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2025г., Тыс. руб.	На 31.12.2025г., Тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	4 158	0	-4 158	Задолженность ООО «Арлоджик Раша» в сумме 4 158 тыс.руб.погашена. Резерв восстановлен.

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице 7 Пояснений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 г., Тыс.руб.	На 31.12.2025 г., Тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков	2 905	4 634	1 729	Изменение связано с пересчетом суммы обязательства в связи с возникновением права работников выплату отпускных.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.

Сделан последовательный и надлежащий выбор методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.

3.17. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

В 2025 году в бухгалтерском учете организации сформированы условные обязательства и условные активы, которые не отражены в бухгалтерском учете, т.к. вероятность взыскания не более 50%:
ООО «ФК «Перспектива» требует возмещения ущерба грузу в размере 17 940 долларов США и 373 823 рубля. Суд отложил рассмотрение дела на неопределенный срок.

3.18. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
Аркас Люсьен		Не актуально	Турция, г. Измир, ул. Енидж Махалеси, Сефакёй Джаддеси, 21, Урла	конечный бенефициар
Гончаренко Светла Викторовна	231506697054	Не актуально	Россия, Краснодарский кра г.Новороссийск , Цемдолин ул. Полевая д.4	единоличный исполнительный орган
Петров Яросла Михайлович	2315	Не актуально	Россия, Краснодарский кра г.Новороссийск , с. Мысхак ул. 8я Гвардейская д.54	Совладельцы с долей равной или больше 20%
Arkas Shipping a Transport S.A.	0790020874	Не актуально	LimanCaddesiArkasBinasi No:38 Alsancak 35230 Izmir, Turkey Tel: (90 232) 477 77 77	Организация или физическое лицо оказывает значительное влияние на другую организацию, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другой организацией, но не контролирует ее
ООО «Арлоджик Раша»	2315161333	11023150036	353905, РФ, Краснодарский край ,городской округ город Новороссийск, г. Новороссийск, наб. Имени Адмирала Серебрякова,д.31, помещ.60	Организация или физическое лицо оказывает значительное влияние на другую организацию, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другой организацией, но не контролирует ее

Конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин Турции:

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Аркас Люсьен	Владение долей 32 %	Турция	

В отчетном периоде (2025 год) Организацией операции с бенефициарным владельцем не проводились. Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Вид выплат	**Сумма,тыс.руб.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	11 281.00
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 714,00
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	723,00
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0,0
Иное вознаграждение (дивиденды)	83 812,00
ИТОГО	98 531,00

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2024), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2024 г. Тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам тыс. руб. 31.12.2024 г.
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги агентирования судов	132 655,00	180 дней	37 752,00	0
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги транспортной экспедиции	40977,00	180 дней	12 436,00	0
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги платежного агента услуги обработки порожних	222443,00	275 дней	51 962,00	0
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги фрахт, демередж разрешение на временный вывоз	300 386,00	275 дней	-19 067,00	0
ООО «Арлоджик Раша»	Услуги транспортной экспедиции	85 970,00	14 дней	40 299,00	4 159,00
ООО «Арлоджик Раша»	Автоуслуги, перевозка контейнеров и грузов	2 410,00	30 дней	0,00	0

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2025) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2025), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2025 г. Тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2025 г.
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги агентирования судов	129 266,00	180 дней	28 773,00	0
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги транспортной экспедиции	15 540,00	180 дней	4 412,00	0
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги платежного агент услуги обработки порожних	219 740,00	275 дней	61 372,00	0
Arkas Shipping & Transport S.A	Услуги фрахт, демередж разрешение на временный вывоз	311 784,00	275 дней	-13 987,00	0
ООО «Арлоджик Раша»	Услуги транспортной экспедиции	39 480,00	14 дней	205,00	0

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 94762тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025 г задолженность Организации перед аффилированными лицами составляет 13987 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 году не формировались. Резерв по ООО «Арлоджик Раша» в сумме 4 159,00 тыс. руб, созданный на 31.12.2024 года восстановлен в связи с оплатой задолженности. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.19. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

Счет учета	Наименование учитываемого имущества	Забалансовая стоимость , тыс. руб.
МЦ. 02	Спецодежда	45
	Списанные при передаче в эксплуатацию малоценное имущество, инвентарь и другие МПЗ, а также ОС ниже стоимостного лимита	5 031
Итого		5 076

3.20. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.21. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.22. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.23. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

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

3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.25. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Наименование счета	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Счет 50 «Касса»	2	2	0
Счет 51 «Расчетные счета»	167 100	185 278	197 757
Счет 52 «Валютные счета»	2	0	1
Счет 55 «Корпоративный счет»	48	192	130
Счет 58 «Предоставленные займы»	78 114	80 170	168 415
ИТОГО	245 266	265 642	366 303

3.26. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

В 2025 году существенных ошибок прошлых налоговых периодов не выявлено и не исправлялось.

3.27. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты:

Наименование чрезвычайного факта деятельности	Принятые меры	Последствия этого факта
Атака БПЛА	Автомобиль в ремонте	Поврежден Автомобиль HONDA CR-V VIN 1HGRW6850ML510688

3.28. 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.

3.29. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 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.

Существенные события после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Риск	Вероятность их возникновени	Характер изменений в отчетности
Рост процентных ставок	низкая	Рост процентных ставок не может негативно отразиться на финансовом состоянии Организации, так как организация не имеет кредитов и займов, и не платит проценты по ним.
Риски ликвидности	низкая	Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. На отчетную дату кредиты и займы отсутствуют, ликвидность достаточна для погашения кредиторской задолженности поставщикам , подрядчикам, принципалам.
Риск роста темпов инфляции	низкая	Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Организации (затрат на сырье, заработную плату и т.д.) В тоже время увеличение темпов роста инфляции приведет к росту тарифов на услуги Организации, что повлечет увеличение выручки. Таким образом, рост темпов инфляции не может оказать значительного влияния на финансовое положение организации.
Валютный риск	низкая	Изменение курса валют влияет на финансовое состояние организации незначительно, т.к. цены и тарифы на основные услуги, оказываемые организацией, выражены в рублях, и расчеты с поставщиками производятся в рублях. В валюте выражены услуги, оказываемые по агентским договорам,. Изменение курсов валют может оказывать влияние на задолженности между Агентом и Принципалом . Однако с августа 2023 года, расчеты по договорам с нерезидентом производятся в виде зачета задолженностей, что значительно снижает риск.
Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательства)	низкая	Организация способна выполнять свои обязательства по погашению кредиторской задолженности и других обязательств. Риск низкий
Геополитические риски	низкая	Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Организации, проявляясь в первую очередь в следующих рисках: - снижение объемов оказываемых услуг, связанных с экспортом и импортом товаров. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
Правовые риски	низкая	Данный вид рисков включает в себя следующие возможные негативные последствия: возникновение непредвиденных ситуаций при оказании услуг транспортной экспедиции, что может приводить к возникновению претензий и судебных разбирательств. Руководством проводится оценка условий договоров с покупателями в целях минимизации данных рисков. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2025 г., геополитические риски

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.
В 2025 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.
Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.
Организация относится к морскому сектору экономики, на который пришлись основные ограничения. Поэтому, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.
Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.
Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.
Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3.31. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01. Деятельность организации не связана с загрязнением окружающей среды, поэтому Организация не имеет существенных затрат на экологические мероприятия. В 2025 году затраты на экологические мероприятия отсуствуют.

3.32. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 1 п. 22 ПБУ 3/2006)	Курсовые разницы образовались по расчетам с компанией Arkas Shipping and Transport S.A. и с компаниями- учредителями по выплате дивидендов Arkas Holding A.S. и Arkas Holland B.V. Положительные разницы-26379 т.р.и отрицательные разницы-38413 т.р.

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Данные разницы в учете отсутствуют

Генеральный директор
ООО «Аркас Раша» _____ **С.В.Гончаренко**

ДАТА 26.03.2026