

**Общество с ограниченной ответственностью
«Судоходная Компания «Арк»**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	13
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	13
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	13
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И ЕГО ВОЗНАГРАЖДЕНИИ	14
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК.....	15
2.3. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ	16
2.4. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ.....	16
2.5. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	17
2.6. ПРОЧИЕ РИСКИ	17
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	18
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	18
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	19
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
3.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	20
3.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
3.5.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПРАВА	21
3.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	21
3.6.1. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	22
3.6.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	23
3.8. ЗАПАСЫ	23
3.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	25
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	26
3.13. УЧЕТ АРЕНДЫ	26
3.14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
3.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	29
3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	29
3.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	30
3.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	31
3.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	31
3.20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	31
3.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	32
4.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	32
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	33
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	33
5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	35
5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	40
5.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	42
5.5. ЗАПАСЫ	42
5.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	43
5.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	45

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	46
5.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	46
5.10.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	46
5.11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	46
5.12.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	46
5.13.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	46
5.14.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	47
5.15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	50
5.16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	52
5.17.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ.....	53
5.17.1.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА.....	53
5.17.2.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	54
5.17.3.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДОДАТЕЛЯ.....	54
5.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ.....	55
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	55
6.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	55
6.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	55
6.3.	ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	56
6.4.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ.....	56
6.5.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ.....	56
6.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	56
6.7.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	57
6.8.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	57
6.9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	59
6.10.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	59

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **ООО «Судоходная Компания «Арк»** (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества на основании Протокола заседания совета директоров, срок утверждения еще не определен. [п. 59(б) ФСБУ 4/2023]

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Судоходная Компания «Арк» (далее - Общество), сокращенное название ООО «Судоходная Компания «Арк», ИНН/КПП 7706155954/774301001, зарегистрировано 04.12.1997 г. ГУ Московской регистрационной палатой

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15.10.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027700317886.

В 2025 г изменений в Уставе не было.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024–2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности, соответствующие ОКВЭД 50.20 «Деятельность морского грузового транспорта»; 50.40 «Деятельность внутреннего водного грузового транспорта»:

1. Буксировка и маневровые услуги, оказываемые судами заграничного и каботажного плавания;
2. Перевозка грузов морскими и речными судами заграничного и каботажного плавания;
3. Аренда морских и речных судов с экипажем (без экипажа) заграничного и каботажного плавания, предназначенных для эксплуатации в морских и прибрежных водах, для перевозки грузов; Аренда и лизинг водных транспортных средств.

Бухгалтерская отчетность ООО «Судоходная Компания «Арк» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

1.3. Информация об органах управления и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- а) Общее собрание Участников Общества;
- б) Совет директоров;
- в) Генеральный директор - **Смирнов Игорь Михайлович** (с 05.12.2022 г.).

Высшим органом управления Общества является Единственный участник/учредитель.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Единственного участника Общества.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 1. Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2025 г.

№ в/п	Фамилия, Имя, Отчество	Должность
1	Сочин Николай Викторович	Председатель Совета директоров, Первый советник генерального директора ООО «Судоходная Компания «Арк»
2	Сочин Александр Николаевич	Член Совета директоров, Советник генерального директора по коммерческой и эксплуатационной деятельности ООО «Судоходная Компания «Арк»
3	Сочина Анастасия Николаевна	Член Совета директоров, Советник генерального директора по экономике и финансам ООО «Судоходная Компания «Арк»
4	Смирнов Игорь Михайлович	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «Судоходная Компания «Арк»
5	Тарапата Владимир Николаевич	Член Совета директоров, Директор филиала в г. Астрахань ООО «Судоходная Компания «Арк»

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2024 г.; на 31.12.2023 г.

№ в/п	Фамилия, Имя, Отчество	Должность
1	Сочин Николай Викторович	Председатель Совета директоров, Первый советник генерального директора ООО «Судоходная Компания «Арк»
2	Сочин Александр Николаевич	Член Совета директоров, Советник генерального директора по коммерческой и эксплуатационной деятельности ООО «Судоходная Компания «Арк»
3	Сочина Анастасия Николаевна	Член Совета директоров, Советник генерального директора по экономике и финансам ООО «Судоходная Компания «Арк»
4	Смирнов Игорь Михайлович	Член Совета директоров, Генеральный директор ООО «Судоходная Компания «Арк»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

1.4. Информация об аудиторской организации и его вознаграждении

В 2025–2026 гг. аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7.

ООО «Интерком-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОГНЗ – 11606074492.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Вознаграждение аудитора, подлежащее выплате за отчетный год согласно Договору №13–10/25-5 497А от 13.10.2025 г. составляет 381 000,00 руб., кроме того НДС по ставке, действующей на дату выставления счета.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: основных финансовых рисков (рыночного риска (валютному риску и риску изменения процентных ставок), кредитного риска, риску ликвидности), правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или, на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с привлечением заемного финансирования / предоставлением займов, размещением денежных средств на депозитных счетах, а также использования элемента финансирования как заключение долгосрочных арендных (лизинговых) договоров. Доходы Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду низких процентных ставок по таким договорам займа. В 2024 и 2025 годах кредиты, полученные Обществом, были только в рублях. Информация о полученных и

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

предоставленных займах, а также о видах активов и обязательств по лизинговым операциям отражена в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

При привлечении новых кредитов, займов и лизинга, а также предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации. Также при принятии решений выбираются наиболее приемлемые из имеющихся вариантов финансирования:

- внутригрупповые займы с пониженной ставкой;
- приобретение имущества по договорам финансовой аренды (лизинг);
- кредиты.

Политика Общества в области управления риском изменения процентных ставок сводится к поддержанию чистых процентных доходов/расходов в зоне нулевых значений.

Часть обязательств Общества также имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении таких обязательств.

Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены процентные ставки на соответствующую отчетную дату

Наименование	31.12.2025		31.12.2024	
	Рубли	Евро	Рубли	Евро
Активы				
Банковские депозиты (НСО)	14,60		20,44	
Займы выданные (внутригрупповые)	1	1	1	1
Чистая стоимость инвестиции в аренду	22,91		22,91	
Обязательства				
Кредиты	21,7		24,4	
Обязательства по аренде	21,89		21,89	

в % годовых

2.3. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть дополнительные доходы или расходы в связи с изменением валютных курсов, используемых в расчетах. Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, приобретению ТМЦ и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

В Обществе применяются процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для планирования обеспечения дебиторской задолженности Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты финансовых организаций с высоким рейтингом.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. На 31 декабря 2025 у Общества было более 53 покупателей (31 декабря 2024 - 55 покупателей). По состоянию на 31 декабря 2025 задолженность 10 крупнейших покупателей составила 84% от общей суммы дебиторской задолженности покупателей (31 декабря 2024 - 87%).

Банковские депозиты Общества на 31.12.2025 размещены в 1 кредитной организации ПАО ВТБ (31.12.2024 – 1). Общество считает, что высокий рейтинг банка не вызывает концентрацию кредитного риска у Общества.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск считается управляемым.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства, а также краткосрочные финансовые вложения. Краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в короткие сроки в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с небольшим объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество напрямую не импортирует запчасти и не изготавливает оборудование из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин не формирует для Общества прямые риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых запчастей и основных средств, хотя в некоторой степени может повлиять на рост затрат.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.6.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 26 декабря 2024 г. № 77.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами Общества, независимо от их места нахождения.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок при их выявлении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от показателя статьи отчетности. Влияние исправленных существенных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами», «Капитализированная стоимость ремонта основных средств»
- 2) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения необоротных активов зачитываются в Отчете о финансовых результатах.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

2. Изменением способа учета затрат на ремонт основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Затраты капитализируются на счете 01.05 «Затраты на ремонт основных средств», учитываются как самостоятельные инвентарные объекты, подлежащие амортизации, при условии:

- проводятся регулярно с периодичностью более 12 месяцев;
- сумма затрат на их проведение существенна и превышает 5% от первоначальной стоимости основного средства;
- улучшения технических показателей основного средства, продления СПИ при неплановых ремонтах

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 4 настоящих пояснений.

Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенно не повлияли на представлении данных в бухгалтерской отчетности.

3.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта*	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов нематериальных активов и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения. После признания нематериальные активы учитываются первоначальной стоимости

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Информация об оставшемся сроке полезного использования представлена ниже [п. 49м ФСБУ 14]

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Нематериальные активы	Балансовая стоимость	Оставшийся срок полезного использования
Инв.номер БП-000003 Веб-Сайт	224 999,98	54
Инв.номер БП-000002 ПО для навигации	112 921,64	25
Инв.номер БП-000001 ПО для навигации	76 699,93	39

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации НМА.

Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились.

3.5.1. Краткосрочные права

К краткосрочным правам относятся активы, обладающих всеми признаками нематериальных активов с предполагаемым сроком использования не более 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.6. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Информация об элементах амортизации и их изменении на отчетную дату объектов основных средств, представлена в Заключении по проведению проверки элементов амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2025 и Приложении к нему.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.6.1. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте 3.6 выше.

Оценка инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости

Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости.

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Общество проверяет объекты инвестиционной недвижимости на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: инвестиционная недвижимость тестируется на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Обесценение инвестиционной недвижимости, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Выбытие инвестиционной недвижимости

Финансовый результат от выбытия объектов инвестиционной недвижимости (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.6.2. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Капитальные вложения не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Финансовый результат от продажи объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Для проверки устойчивости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

3.8. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- объекты имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- незавершенное производство.

К незавершенному производству (НЗП) Общество относит остаток эксплуатационных расходов судов и расходов структурных подразделений, связанных с их обеспечением и обслуживанием на конец месяца. В случае, если судно в течение календарного года не эксплуатировалось, то затраты, накопленные в течение отчетного года на счете 20 «Основное производство», 31 декабря в полном объеме списываются на себестоимость.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер. В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Оценка запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости (в сумме прямых).

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Незавершенное производство, учтенное по фактической себестоимости, не обесценивается.

Оценка запасов при списании/использовании для собственных нужд

Себестоимость запасов при списании рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО);

В отношении запасов – канцтоварам и прочим запасам, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

3.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 строки бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

3.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится в номинально признанной величине.

Списание

Признанное оценочное обязательство списывается на прочие доходы организации при его избыточности.

3.12. Оценочные резервы

Обществом создается оценочные резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.13. Учет аренды

3.13.1. Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт B14 МСФО (IFRS) 16));

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа объектов прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисные помещения	3 - 5
Суда	15 – 20
Транспортные средства	3 – 5
Прочие	3 – 10

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства по аренде» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства по аренде бухгалтерского баланса».

3.13.2. Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно и отражаются в строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Доходы от сдачи в аренду судов признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности, по прочему имуществу – в составе прочих доходов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3.14. Арендованные основные средства

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.16. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Полученные обеспечения обязательств и платежей признает в оценке:

- поручительства: в размере суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, с расшифровкой стоимости соответствующего обеспеченного актива.

Информация об обеспечении, выданном или полученном, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно.

Выданные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительство: в размере фактической задолженности, за которую поручилось Общество за должника перед кредитором, включая причитающиеся проценты, неустойки, комиссии и штрафы;

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе 1. «Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

3.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами работ, услуг в следующем порядке, закрепленном учетной политикой.

Прямые затраты, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и списанные на конец отчетного месяца в дебет счета 20 «Основное производство», относятся на счет 90.02 «Себестоимость продаж» исходя из утвержденного Плана работы флота за год по следующему алгоритму:

1. В случае, если судно эксплуатировалось полный календарный месяц, то затраты, накопленные в течение отчетного месяца на счете 20 «Основное производство», в полном объеме списываются на себестоимость.

2. В случае, если судно эксплуатировалось неполный календарный месяц:

Расходы, сформированные в отчетном месяце, списываются на себестоимость пропорционально количеству дней (суток), отработанному судном в отчетном месяце, по формуле:

Себестоимость = НЗП отч.мес. x Кол-во отраб. дней/ Кол-во дней в отч.мес.

НЗП отч.мес. – расходы, сформированные в отчетном месяце;

Кол-во отраб. дней – количество дней, отработанное судном в отчетном месяце;

Кол-во дней в отч.мес. – количество календарных дней в отчетном месяце.

Остаток незавершенного производства на конец отчетного месяца, незакрытый после выполнения пункта 1, списывается по формуле:

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Себестоимость = НЗП х Факт / (Факт + План)

НЗП – остаток незавершенного производства на конец отчетного месяца;

Факт - количество дней (суток), отработанное судном с начала календарного года до окончания отчетного месяца;

План – плановое количество дней (суток) работы судна с первого числа месяца, следующего за отчетным, до 31 декабря отчетного года.

3. В случае, если судно в течение календарного года не эксплуатировалось, то затраты, накопленные в течение отчетного года на счете 20 «Основное производство», 31 декабря в полном объеме списываются на себестоимость

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

3.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых по состоянию на конец отчетного периода.

3.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношений контроля и значительного влияния между сторонами.

3.21. Информация по сегментам

ООО «Судоходная Компания «Арк» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

3.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

4.1. Изменение вступительных и сравнительных показателей

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период Общество внесло корректировки (исправления), представленные ниже.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	3 706 978	3 956 935	249 957	Изменение учетной политики в отношении классификации актива
Прочие внеоборотные активы	249 957	-	-249 957	Изменение учетной политики в отношении классификации актива

ООО «Судоходная Компания «Арк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	339 221	(72) -	250 118	- -	(102) (72)	- -	- -	- -	- -	589 339	(174) (72)	
в том числе:													
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	339 221	(72) -	- 118	- -	(78) (72)	- -	- -	- -	- -	339 339	(150) (72)	
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	250 -	- -	(24) -	- -	- -	- -	- -	250 -	(24) -	

Наличие и движение капитальных вложений 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.	-	-	250	-	-	(250)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-	-	-
в том числе:											
	Другие НМА	-	-	250	-	-	(250)	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-	-	-

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показателя приведены в круглых скобках)

	За 2025 г.	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах приведена в таблице далее:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	415	267	221
в том числе:			
Программы ЭВМ	190	267	221
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	225	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

ООО «Судходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.2. Основные средства

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	Накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 864 298	(603 991)	45 060	(146 297)	60 426	(127 245)	-	-	-	-	2 763 061	(670 810)	
	За 2024 г.	1 737 854	(500 753)	1 138 715	(12 271)	6 512	(105 005)	-	-	-	-	2 864 298	(603 991)	
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	171	(171)	-	(171)	-	171	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	35 571	(18 303)	12 292	-	-	(7 228)	-	-	-	-	47 863	(25 531)	
За 2024 г.	22 379	(7 853)	14 152	(960)	858	(11 308)	-	-	-	-	-	35 571	(18 303)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 109	(1 192)	47	(114)	114	(355)	-	-	-	-	2 042	(1 433)	
За 2024 г.	2 248	(763)	-	(139)	139	(566)	-	-	-	-	-	2 109	(1 192)	
Транспортные средства	За 2025 г.	2 779 852	(575 742)	30 949	(133 667)	57 682	(116 227)	-	-	-	-	2 677 134	(634 287)	
За 2024 г.	1 667 980	(486 751)	1 122 217	(10 346)	5 027	(89 273)	-	-	-	-	-	2 779 852	(575 742)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 249	(564)	847	-	-	(550)	-	-	-	-	5 096	(1 115)	
За 2024 г.	3 198	(448)	1 706	(655)	317	(433)	-	-	-	-	-	4 249	(565)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	31 579	(7 400)	925	(1 577)	1 475	(2 520)	-	-	-	-	30 926	(8 444)	
За 2024 г.	30 939	(4 342)	640	-	-	-	(3 058)	-	-	-	-	31 578	(7 399)	
Здания	За 2025 г.	10 939	(790)	-	(10 939)	1 155	(365)	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	10 939	(425)	-	-	-	-	(365)	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показателя приведены в круглых скобках)
Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		Тыс.руб.
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 635 906	(1 209 257)	18 201	(33 703)	-	(512 654)	-	-	2 620 404	(1 721 911)
	За 2024 г.	2 211 026	(725 067)	435 688	(3 166)	2 726	(491 662)	-	-	2 635 906	(1 209 257)
Здания	За 2025 г.	17 599	(9 432)	4 537	-	-	(3 959)	-	-	22 135	(13 391)
	За 2024 г.	18 445	(8 222)	2 320	(3 166)	2 726	(3 936)	-	-	17 599	(9 432)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 618 308	(1 199 824)	13 664	(33 703)	-	(508 695)	-	-	2 598 269	(1 708 520)
	За 2024 г.	2 192 581	(716 845)	433 368	-	-	(487 725)	-	-	2 618 308	(1 199 824)

Балансовая стоимость об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице далее:
 тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 250 563	3 936 914	2 829 665
в том числе:			
Здания	8 745	18 315	20 736
Машины и оборудование (кроме офисного)	22 333	17 268	14 526
Офисное оборудование	609	917	1 485
Транспортные средства	3 192 415	3 872 550	2 763 571
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 981	3 684	2 749
Другие виды основных средств	22 480	24 180	26 598
Неамортизируемые основные средства - всего	2 908	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	2 908	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

По результатам проверки элементов амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2025г. был пересмотрен срок полезного использования по следующим объектам основных средств

Тип объекта	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	По данным бухгалтерского учета			По данным комиссии
			Способ начисления амортизации	СПИ, мес	Остаток СПИ на 31.12.2025, мес	Новый СПИ на 31.12.2025, мес
Основное средство						
Автомобиль GAC GN8 VIN LMGMS1G88N1045003	БП-000071	17.03.2022	Линейный способ	60	15	24
Автомобиль GWM TANK 500 VIN LGWFGNA62RM602269	БП-000180	27.05.2024	Линейный способ	37	18	24
Автомобиль HYUNDAI Santa Fe VIN XWES3S1HNM0004643	БП-000136	29.12.2022	Линейный способ	37	1	24
Автомобиль Kia K5 VIN XWEG3417BN0009877	БП-000135	15.12.2022	Линейный способ	37	1	24
Автомобиль Maserati Quattroporte VIN ZAMRR56B001076243	БП-000086	02.08.2022	Линейный способ	60	20	24
Автомобиль TOYOTA CAMRY VIN XW7BF3HK90S174659	БП-000140	25.01.2023	Линейный способ	37	2	24
БУКСИР МБ 1223	000000022	14.09.2009	Линейный способ	208	13	60
БУКСИР-ТОЛКАЧ "ЮРМАЛА"	000000028	12.08.2010	Линейный способ	192	8	60
Датчик Лага	БП-000082	24.06.2022	Линейный способ	60	18	24
Компьютер 000063320 (сервер 1)	БП-000131	15.11.2022	Линейный способ	60	23	60
Компьютер 000063321 (сервер 2)	БП-000137	27.12.2022	Линейный способ	60	24	60
Контрольно Диагностический Комплекс "ПОРТАЛ" (датчик расхода топлива) для СО "АНТАРКТИК"	БП-000080	11.04.2022	Линейный способ	60	16	36
Контрольно Диагностический Комплекс "ПОРТАЛ" (датчик расхода топлива) для СО "ПОЛАР"	БП-000146	04.04.2023	Линейный способ	36	4	36
Легковой а/м Mercedes-Benz GLS 450 A977PK797	БП-000036	10.06.2020	Линейный способ	85	19	24
Легковой а/м Mercedes-Benz S350 D 4MATIC A019PK797	БП-000043	26.05.2021	Линейный способ	85	30	30
Система контроля расхода топлива с мониторингом транспорта для т/х СТРИМ	БП-000084	21.04.2022	Линейный способ	60	16	36
Система контроля расхода топлива с мониторингом транспорта для т/х ТАРПАН	БП-000083	14.04.2022	Линейный способ	60	16	36
Система контроля расхода топлива т/х "ТУР"	БП-000065	03.12.2021	Линейный способ	61	13	36
Эластичный элемент VN 43631 G (вес 1 шт. 17,6 кг., Артикул № 824-00668 s/p STROMAG 778-00153)	БП-000059	31.08.2021	Линейный способ	60	8	24
Эластичный элемент VN 43631 G (вес 1 шт. 17,6 кг., Артикул № 824-00668 s/p STROMAG 778-00153)	БП-000060	31.08.2021	Линейный способ	60	8	24

ООО «Судоходная Компания «Арк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Состав и движение незавершенных капитальных вложений

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.	1 988	-	24 508	-	(10 762)	(15 481)	252	-
	За 2024 г.	5 803	-	488 229	-	(50 423)	(441 621)	1 988	-
в том числе:									
	30 Оборудование к установке	976	-	11 154	-	(10 762)	(1 367)	-	-
Транспортные средства	За 2024 г.	1 182	-	45 238	-	(45 444)	-	976	-
	За 2025 г.	-	-	12 106	-	-	(12 106)	-	-
03 АСО в т.ч. экипировка судов	За 2025 г.	252	-	435 098	-	-	(435 098)	252	-
	За 2024 г.	252	-	150	-	-	(150)	252	-
29 Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	760	-	1 247	-	-	(2 007)	252	-
	За 2024 г.	4 319	-	4 530	-	(4 319)	(3 771)	760	-
Мебель в офис	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	610	-	(610)	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	(283)	-	-
05 Навигационное оборудование	За 2025 г.	24	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(24)	-	-	-
06 Электрооборудование	За 2025 г.	25	-	-	-	(25)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 320	-	-	(2 320)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	16 878	-	26 409	-	(1 600)	(41 687)	-	-
	За 2024 г.	482 671	-	1 938 681	-	(1 284 886)	(1 119 588)	16 878	-
в том числе:									
	Баржа АРК-101	-	-	445	-	-	(445)	-	-
Баржа АРК-102	За 2024 г.	29 734	-	475 827	-	-	(505 564)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	(4)	-	-	-
Сухогрузное судно АРК2023	За 2024 г.	28 880	-	507 405	-	-	(536 281)	-	-
	За 2025 г.	1 600	-	-	-	(1 600)	-	-	-
За 2024 г.	1 600	-	-	-	-	-	1 600	-	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
ООО «Судоходная Компания «Арк»

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показателей приведены в круглых скобках)

Оборудование СКРТ на т/х ЛИБАВА	За 2025 г.	-	1 677	-	-	-	(1 677)	-	-
Плата управления РСЛ на т/х АРКТИДА	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	1 336	-	-	-	(1 336)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Жесткий диск 20TB SATA 6Gb/s Seagate	За 2025 г.	-	47	-	-	-	(47)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система контроля расхода топлива с мониторингом транспорта для т/х АРКТИДА	За 2025 г.	-	6 400	-	-	-	(6 400)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизель-генераторная установка ДГУ АД 50-Ф в кожухе АРК-102	За 2025 г.	-	583	-	-	-	(583)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Якорь Холла т/х МБ-1223	За 2025 г.	-	693	-	-	-	(693)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
т/х РЕВЕЛЬ (модернизация)	За 2025 г.	15 279	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	15 226	-	-	-	(30 505)	-	-
Улучшение арендуемого имущества (Речморсервис)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	15 279
	За 2024 г.	3 442	-	-	-	-	(12 392)	-	-
Судно проекта RSD81	За 2025 г.	-	8 950	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 517	-	-	-	-	(2 517)	-	-
Озерный-802	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36 296	-	-	-	-	-	-	-
Комплект офисной мебели Феликс	За 2025 г.	-	76	-	-	-	(36 372)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Судовой дизель генератор МБ-1223	За 2025 г.	-	610	-	-	-	(610)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Танкер АРКТИДА (Генерал Ази Асланов)	За 2025 г.	-	11 685	-	-	-	(11 685)	-	-
	За 2024 г.	380 203	-	-	-	-	-	-	-
Главный двигатель левого и правого бортов т/х Ваня Коммунист	За 2025 г.	-	889 774	-	-	-	(1 269 977)	-	-
	За 2024 г.	-	29 075	-	-	-	(29 075)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	1 155	269 012	-	-	-	(263 882)	-	6 285
	За 2024 г.	299 881	1 155	-	-	-	(299 881)	-	1 155
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	1 155	269 012	-	-	-	(263 882)	-	6 285
	За 2024 г.	299 881	1 155	-	-	-	(299 881)	-	1 155

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям	6 615	(-)	-	(-)	719 380	(-)

5.3. Финансовые вложения

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

По строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании числятся следующие виды финансовых вложений, информация по которым представлена ниже:

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Тыс. руб.	
		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	Первоначальная стоимость списано	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	874 542	-	67 475	(81 707)	-	-	-	(860 275)	35	-
	За 2024 г.	817 413	-	173 695	(116 566)	-	-	-	-	874 542	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	874 542	-	67 440	(81 707)	-	-	-	(860 275)	-	-
	За 2024 г.	817 413	-	173 695	(116 566)	-	-	-	-	874 542	-
Вклад в уставный капитал	За 2025 г.	-	-	35	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	860 275	860 275	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	860 275	860 275	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	874 542	-	67 475	(81 707)	-	-	-	860 275	860 275	-
	За 2024 г.	817 413	-	173 695	(116 566)	-	-	-	-	860 310	-

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1.	Итого отложенные налоговые активы	201 551	246 783	110 306
1.1	Основные средства	192 142	240 160	106 506
1.2	Оценочные обязательства и резервы	5 017	4 168	3 496
1.3	Резервы по сомнительным долгам	4 372	2 430	116
1.4	Прочие отложенные налоговые активы	19	25	188
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	450 875	416 967	260 260
2.1	Основные средства	449 715	416 900	260 137
2.2	Внеоборотные активы	133	-	79
2.3	Незавершенное производство и расходы будущих периодов	980	-	-
2.4.	Прочие отложенные налоговые обязательства	47	67	44

5.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

ООО «Судоходная Компания «Арж»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	148 824 130 812	- -	2 647 249 3 607 776	(2 619 396) (3 589 764)	- -	X X	176 677 148 824	- -	
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	148 824 130 812	- -	445 768 366 001	(421 835) (148 890)	- -	- (199 099)	172 757 148 824	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 201 481 1 971 798	(2 197 561) (1 971 798)	- -	- -	3 920 -	- -	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 269 977	(1 269 977)	- -	- -	- -	- -	

5.6. Дебиторская задолженность

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 791 2 791	(2 791) -	72 542 -	- -	- -	- -	75 333 2 791	(2 791) (2 791)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 791 2 791	(2 791) -	72 542 -	- -	- -	- -	75 333 2 791	(2 791) (2 791)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 069 025 700 927	(6 783) (14 538)	1 535 749 1 597 018	4 196 30 432	(1 729 949) (259 433)	- (1)	1 879 021 2 069 025	(14 699) (6 783)

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

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	17 490	-	9 574	-	14 538	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 464	-	6 783	-	580	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 903	-	2 791	-	13 647	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	123	-	-	-	311	-

тыс.руб.

5.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	71 819	87 735	29 833
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	16 767
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	71 819	87 735	53 916
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	71 819	87 735	53 916

тыс.руб.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- Валютно-обменные операции;
- Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление/перечисление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты по имущественному страхованию	10 552	5 304	7 297
3	Расчеты по страхованию сотрудников	922	922	1 502
	ИТОГО	11 474	6 226	8 799

тыс.руб.

5.9. Уставный капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет 30 000 руб. Оплачен полностью. 100% долей Общества принадлежит Единственному участнику Сочину Николаю Викторовичу по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

5.10. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2024 - 2025 гг. не производилась.

5.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Движения добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. не было.

5.12. Резервный капитал

Общество не создавало Резервного фонда

5.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников и Совета директоров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

5.14. Кредиты и займы

Информация по кредитам и займам Общества представлена ниже:
 по состоянию на 31.12.2025

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Кредитор	Договор, дата	Тип обязательства	Валюта	% ставка	Дата заключения	Дата погашения	Сумма договора (в т.ч. одобренные, но не выбранные лимиты, в валюте договора)	Заложность, в руб. в валюте договора)	Обеспечение	График погашения
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002-2022-00010 от 05.07.2022	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	20-22	25.07.2022	04.07.2026	100 000 000,00	14 720 000,00	Суда морские, речные	ежемесячно по графику
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2023/000004 от 16.03.2022	кредитная линия на финансирование капитальных затрат,	RUR	20-22	16.03.2022	14.03.2028	200 000 000,00	94 400 000,00	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с 14.07.2023 г. (1,76% от суммы заложенности по КС)
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2023/000005 от 16.03.2023	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	20-22	16.03.2023	14.03.2029	785 000 000,00	491 410 000,13	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с учетом предоставленных каникул (с янв. по апр.)
БАНК ВТБ (ПАО)	№ СЗЛ/555424-337772 от 11.06.2024	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	20-25	11.06.2024	11.06.2027	450 000 000,00	259 695 000,00	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с учетом предоставленных каникул (с янв. по апр.)
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № СВЛ/555424-462740 от 14.08.2024	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	20-25	14.08.2024	14.07.2025	170 000 000,00	0,00	Суда морские, речные	ежемесячно, начиная с девятого месяца
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № СВЛ/555425-152637 от 21.04.2025	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	20-25	21.04.2025	20.03.2026	170 000 000,00	170 000 000,00	Суда морские, речные	ежемесячно, начиная с девятого месяца
		ВСЕГО					1 875 000 000,00	1 030 225 000,13		

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показателя приведены в круглых скобках)

по состоянию на 31.12.2024

Кредитор	Договор, дата	Тип обязательства	Валюта	% ставка	Дата заключения	Дата погашения	Сумма договора (в т.ч. одобренные, но не выбранные лимиты, в валюте договора)	Задолженность в руб., в валюте договора)	Обеспечение	График погашения
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002-2022-00010 от 05.07.2022	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	16-20	25.07.2022	04.07.2026	100 000 000,00	39 680 000,00	Суда морские, речные	ежемесячно
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № СВЛ/555423-448301 от 23.10.2023	ВКЛ	RUR	16-20	23.10.2023	22.09.2024	170 000 000,00	0,00	Суда морские, речные	ежемесячно по графику
АНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2023/00004 от 16.03.2022 (оборотные ДС)	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	9-16	16.03.2022	14.03.2028	200 000 000,00	136 640 000,00	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с 14.07.2023 г. (1,76% от суммы задолженности по КС)
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2023/00005 от 16.03.2023	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	9-16	16.03.2023	14.03.2029	785 000 000,00	622 740 500,00	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с 25.12.2023 г. (1,59% от суммы задолженности по КС)
БАНК ВТБ (ПАО)	№ СВЛ/555424-337772 от 11.06.2024	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	19-20	11.06.2024	11.06.2027	450 000 000,00	421 830 000,00	Суда морские, речные	ежемесячно по графику
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № СВЛ/555424-462740 от 14.08.2024	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	19-20	14.08.2024	14.07.2025	170 000 000,00	170 000 000,00	Суда морские, речные	ежемесячно по графику
		ВСЕГО					1 875 000 000,00	1 390 890 500,00		

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показателя приведены в круглых скобках)

по состоянию на 31.12.2023

Кредитор	Договор, дата	Тип обязательства	Валюта	% ставка	Дата заключения	Дата погашения	Сумма договора (в т.ч. одобренные, но не выбранные лимиты, в млн, в валюте договора)	Задолженность, в руб., в валюте договора)	Обеспечение	График погашения
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2022/00008 от 07.06.2022	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	13-18	14.06.2022	15.05.2023	0,00	0,00	Суда морские, речные	ежемесячно 24 (двадцать четыре) числа с 9-го месяца действия по окончании срока действия кредитного соглашения
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002-2022-00010 от 05.07.2022	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	16-20	25.07.2022	31.05.2026	100 000 000,00	64 640 000,00	Суда морские, речные	ежемесячно
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № КС-ЦН-772002/2022/00019 от 28.12.2022 (оборотные ДС)	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	8-10	28.12.2022	28.12.2023	0,00	0,00	Суда морские, речные	
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № СВЛ/555423-448301 от 23.10.2023 (оборотные ДС)	кредитная линия на пополнение оборотных средств	RUR	16-20	23.10.2023	22.09.2023	170 000 000,00	25 780 380,00	Суда морские, речные	
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2023/00004 от 16.03.2023	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	9-12	16.03.2022	14.03.2028	200 000 000,00	178 880 000,00	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с 14.07.2023 г. (1,76% от суммы задолженности по КС)
БАНК ВТБ (ПАО)	№ КС-ЦН-772002/2023/00005 от 16.03.2023	кредитная линия на финансирование капитальных затрат	RUR	9-12	16.03.2023	31.01.2029	785 000 000,00	772 518 500,00	Суда морские, речные	по графику, ежемесячно с 25.12.2023 г. (1,59% от суммы задолженности по КС)
		ВСЕГО					1 255 000 000,00	1 041 818 880,00		

Информация о предоставленных обеспечениях (вид и сумма) раскрыта в разделе «Обеспечения полученные и выданные»

ООО «Судходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.15. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 671 160	4 288	-	(1 714 236)	-	-	961 212	
	3а 2024 г.	2 384 275	1 701 346	-	(1 384 461)	-	-	2 671 160	
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 836 761	4 288	-	(1 363 810)	-	-	477 239	
	3а 2024 г.	1 555 214	1 420 860	-	(1 139 313)	-	-	1 836 761	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	834 399	-	-	(350 426)	-	-	483 973	
	3а 2024 г.	799 061	280 486	-	(245 148)	-	-	834 399	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 435 694	1 047 545	-	(465 956)	-	-	3 017 283	
	3а 2024 г.	1 795 841	1 684 281	85	(1 042 395)	(2 118)	-	2 435 694	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	742 224	170 669	-	(237 020)	-	-	675 873	
	3а 2024 г.	581 185	195 099	-	(34 060)	-	-	742 224	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	37 653	-	-	-	-	37 653	
	3а 2024 г.	1 630	-	-	(1 630)	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	131 442	43 007	-	(129 904)	-	-	44 545	
	3а 2024 г.	177 960	3 226	-	(47 626)	(2 118)	-	131 442	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	620 055	709 975	-	(6 468)	-	-	1 323 562	
	3а 2024 г.	526 507	620 055	-	(526 507)	-	-	620 055	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	556 492	-	-	(10 240)	-	-	546 252	
	3а 2024 г.	242 758	714 766	-	(401 032)	-	-	556 492	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	119 613	6 905	-	(54 975)	-	-	71 543	
	3а 2024 г.	97 662	51 547	85	(29 681)	-	-	119 613	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	10 727	2 100	-	(77)	-	-	12 750	
	3а 2024 г.	9 193	3 006	-	(1 472)	-	-	10 727	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	32 422	7 118	-	(27 222)	-	-	12 318	
	3а 2024 г.	3 151	29 520	-	(249)	-	-	32 422	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	50	70	-	(50)	-	-	70	
	3а 2024 г.	141	47	-	(138)	-	-	50	
Задолженность участникам (учредителями) по выплате доходов	3а 2025 г.	222 669	70 048	-	-	-	-	292 717	
	3а 2024 г.	155 654	67 015	-	-	-	-	222 669	
Итого	3а 2025 г.	5 106 854	1 051 833	-	(2 180 192)	-	X	3 978 495	
	3а 2024 г.	4 150 116	3 383 627	85	(2 426 856)	(2 118)	X	5 106 854	

Тыс. руб.

ООО «Судходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показателя приведены в круглых скобках)

Задолженность по налогам и сборам раскрыта с учетом введения с 01 января 2023 года Единого налогового счета и представляет собой следующее:

тыс. руб.	Виды налогов и сборов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого:		81 850	99 587	97 406
	Страховые взносы	12 751	10 728	9 193
	Налог на имущество	929	(355)	-
	Налог на добавленную стоимость	39 413	64 661	54 366
	Налог на доходы физических лиц	29 497	20 359	4 223
	Налог на прибыль	1 586	4 832	29 573
	Транспортный налог	116	(638)	-
	Прочие	-	-	51

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 672	66 354	59 744	3 214	20 069
	За 2024 г.	17 480	50 166	50 409	566	16 672
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 970	54 877	59 744	3 214	7 890
	За 2024 г.	17 480	49 464	50 409	566	15 970
Резерв по единовременной выплате к отпуску	За 2025 г.	-	12 179	-	-	12 179
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв по затратам	За 2025 г.	702	(702)	-	-	-
	За 2024 г.	-	702	-	-	702

Ожидаемый срок исполнения обязательств не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком / истцом в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, оценочные резервы не создавались.

Номер дела	Наименование суда	Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма, руб.	Информация о рассмотрении в суде
						I инстанция
A40-224150/2025	АС города Москвы	ООО «Судоходная Компания «Арк»	ООО "АРМАСТРОЙПРОЕКТ"	задолженность за топливо и масло по договору № 02/05 аренды Судна с экипажем (тайм-чартер) от 05.11.2024 года.	3 266 038,00	Мировое соглашение утверждено 16.12.2025, в связи с неоплатой первого платежа подано ходатайство о выдаче исполнительного листа (зарегистрировано в системе Мой Арбитр 04.02.2026 г.), по информации из суда – 13-16 Исполнительный лист получен, заявление о возбуждении исполнительного производства направлено.
A40-309391/25-64-2554	АС города Москвы	ООО «Судоходная Компания «Арк»	Деловой центр Судоснабжения	о взыскании задолженности за поставленную металлопродукцию и неустойки по договору поставки № СР-СА-1710 от 26.09.2024 г.	3 027 690,30	Исковые требования удовлетворены, 1 месяц на обжалования с даты изготовления Решения суда в полном объеме (06.02.2026г.), после 07.03.2026 г. получаем исполнительный лист, возбуждаем исполнительное производство
A40-341874/25-29-3284	АС города Москвы	ООО «Судоходная Компания «Арк»	Единая Транспортная Компания -Юг	о взыскании денежных средств в размере 2 034 910,90 руб., в том числе штрафа в размере 1 995 840 руб., пени в размере 39 070,90 руб., а также госпошлины в размере 86 047,33 руб.	2 034 910,90	Предварительная беседа назначена на 20.05.2026 г.
02-6171/2025	Головинский районный суд	Прокурор Ленинского района г. Астрахани в интересах Лопаток Е.С.	ООО «Судоходная Компания «Арк»	Об установлении фактов трудовой деятельности		Отказано в удовлетворении требований Лопатюка, решение суда вступило в силу 21.01.2026 г.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.17. Договоры аренды

5.17.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производственной деятельности и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования раскрыта в разделе Основные средства.

Информация об арендованных основных средствах

Наименование основных средств	Срок аренды	тыс. руб.		
		Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Учитываются на забалансовом счете 001		-	55 256	3 341
Автомобиль HYUNDAI SANTA FE	15.07.2024	-	-	3 341
Баржа Волго-Балтика			55 256	
Учитываются на балансе, счет 01.03		898 493	1 426 650	1 485 959
Теплоход БП-000141	31.12.2026	-	-	-
Теплоход БП-000074	31.12.2026	244 895	489 790	734 685
Теплоход БП-000075	31.12.2026	31 381	62 761	94 142
Теплоход БП-000077	28.02.2029	9 833	12 939	14 202
Теплоход БП-000076	31.12.2027	6 478	9 718	11 988
Теплоход БП-000148	27.03.2028	81 850	118 228	154 606
Теплоход БП-000191	31.12.2044	321 603	372 274	-
Теплоход БП-000176	23.04.2029	25 722	33 439	-
Теплоход БП-000070	31.12.2026	152 884	305 767	458 651
Автомобиль Cadillac Escalade	04.04.2026	3 294	12 127	-
Автомобиль Haval Jolion	30.06.2026	541	1 441	2 305
Автомобиль HYUNDAI Santa Fe	17.11.2024	-	-	2 660
Автомобиль Kia K5	21.11.2024	-	-	2 497
Автомобиль GWM TANK 300	31.07.2026	3 212	-	-
Автомобиль GWM TANK 300	31.07.2027	3 842	-	-
Автомобиль GWM TANK 500	30.09.2027	4 213	-	-
Офисное помещение (Головное подразделение)	31.12.2026	7 485	6 111	9 167
Офисное помещение (Филиал)	31.07.2027	1 260	2 055	1 056
Итого:		898 493	1 481 906	1 489 300

Арендуемый актив	Ставка дисконтирования	Срок действия договора аренды
Теплоход БП-000074	7,9	31.12.2026
Теплоход БП-000075	16,1	31.12.2026
Теплоход БП-000141	16,58	31.12.2026
Теплоход БП-000148	7,9	27.03.2028
Теплоход БП-000077	16,79	28.02.2029
Теплоход БП-000076	16,79	31.12.2027
Теплоход БП-000070	7,9	31.12.2026
Теплоход БП-000191	21,89	31.12.2044
Теплоход БП-000176	15,81	23.04.2029

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Общество не принимало решения о пересмотре сроков полезного использования предметов аренды и/или арендных платежей.

5.17.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в разделе Кредиторская задолженность

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	1 323 562	620 055	526 507
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	477 239	1 836 761	1 555
Итого обязательства по аренде	1 800 801	2 456 816	528 062

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	155 413	144 469
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	155 413	144 469

5.17.3. Договоры аренды у арендодателя

Предметы аренды, переданные в аренду, учитываются организацией на счетах группы 76.ЧС.И. Чистая стоимость инвестиции в аренду, информация о расчетах раскрыта в разделе Дебиторская задолженность.

Информация о переданных в аренду основных средствах

Основное средство	Договор	тыс. руб.			
		Валовая стоимость инвестиции в аренду	Чистая стоимость инвестиции в аренду	Ставка дисконтирования	Срок действия договора
Жилое помещение	Договор аренды недвижимого имущества с правом выкупа от 01.11.2022	11 587	3 103	19,86	30.11.2045
Баржа	Договор аренды с правом выкупа № 05-05-103/24-25 от 18.04.2025	180 168	133 235	22,91	31.05.2028

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество выступает поручителем за третьих лиц по кредитным договорам и является залогодателем по собственным кредитным договорам на сумму 2 215 026 тыс. руб.

Информация о выданных и полученных поручениях представлена в таблицах далее.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения выданные, всего:	1 700 415	1 371 938	508 702
в т.ч. стоимость заложенных объектов основных средств	1 700 415	1 371 938	508 702
ИТОГО	1 700 415	1 371 938	508 702

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО Аркшиппинг	кредит	27.10.2027	82 200	127 800	173 400
Сочин А.Н.	кредит	05.02.2039	263 977	278 147	290 936
ООО Полар	кредит	17.01.2026	65 606	196 818	328 031
ООО Полос	кредит	17.01.2026	102 828	308 483	514 138
Итого			514 611	911 248	1 306 505

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Буксировка и маневровые услуги, оказываемые судами заграничного и каботажного плавания	321 047	211 650
Перевозка грузов морскими и речными судами заграничного и каботажного плавания	644 938	384 658
Аренда морских и речных судов с экипажем (без экипажа) заграничного и каботажного плавания, предназначенных для эксплуатации в морских и прибрежных водах, для перевозки грузов	1 845 911	2 298 919
Прочее (разработка проектов, надзор за строительством)	9 536	5 134
Итого выручка	2 821 432	2 900 361

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	369 887	287 163
Затраты на оплату труда	685 332	577 019
Отчисления на социальные нужды	135 543	121 439

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	640 002	593 949
Прочие затраты	599 881	588 523
Итого по элементам затрат	2 430 645	2 168 093
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	(3 920)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 426 725	2 168 093

6.3. Доходы от участия в других организациях

Общество не имело доходов от участия в других организациях.

6.4. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	7 859	11 270
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	7 859	11 270

6.5. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	233 736	74 754
Проценты по арендным обязательствам	155 413	144 469
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	389 149	219 223

6.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	445 756	33 365	69 254	238 727
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:				
от продажи:				
основных средств	1 916	-	17 258	-
материальных запасов	45	(329)	2 012	-
иностранной валюты	-	-	-	-
долей в уставном капитале	-	-	-	-
ценных бумаг	-	-	-	-
прав требования	-	-	-	-
НКС, оборудования	-	-	-	-
иных активов	-	-	-	-
от списания	-	-	-	-
от прочего поступления (выбытия)	-	(2 600)	-	-
От операций, связанных с:				
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(3 121)	-	(5 948)
получением и обслуживанием кредитов и займов	-	-	-	-
сдачей имущества в аренду	6 240	(4 413)	144	-
созданием, восстановлением и использованием резервов	3 214	(8 235)	-	(9 719)
использованием бюджетных средств, полученных на текущие расходы	-	-	-	-
расходы на негосударственное пенсионное обеспечение	-	-	-	-
другими доходами (расходами)	3 219	(13 214)	168	(2 527)
От операций, не связанных с реализацией:				

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба	13 651	-	5 798	-
возмещение причиненного ущерба полученного (уплаченного)	5 230	(20)	759	-
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 729	-	3 085	-
суммы кредиторской (депонентской) и дебиторской задолженностей, по которым срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	-	-	2 116	-
курсовые разницы	401 661	-	3	(219 999)
суммы дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных)	-	-	-	-
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	850	-	2 184	-
расходы в виде недостачи материальных ценностей, убытки от порчи и хищений имущества, виновники по которым не установлены	-	-	-	-
судебные доходы (расходы)	-	-	-	-
расходы и выплаты по сметам Компании	-	-	-	-
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	-	(860)	35 727	(336)
Чрезвычайные доходы (расходы)	-	-	-	-

6.7. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 1 586 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 86 376 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	425 808	354 842
Налог на прибыль, в т.ч.	(80 727)	(106 606)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(1 586)	(86 376)
Отложенный налог на прибыль	(79 141)	(20 230)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

6.8. Связанные стороны

Перечень основных связанных сторон за 2025 гг. и информация о характере отношений с ними приведены в таблице:

Наименование организации	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Сроки расчетов
ООО «Речморсервис» / Сочин Н.В. является участником с долей в уставном капитале	Контроль	Ремонт судов	39 782		5 848	В течение 30 дней после выполнения работ
		Услуги по отстоя	5 543		860	

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

51%		флота				
		Аренда помещений	3 539		2 148	Ежемесячно
		Услуги по улучшению помещения (доход)	17 208	11 484	-	
ООО «ПОЛЮС» / Сочин А.Н. является участником с долей в уставном капитале 50%	Контроль	Займы выданные	46 147	312 819	-	Срок возврата 2026 год
ООО «ПОЛАР»/ Сочин А.Н. является участником с долей в уставном капитале 50%	Контроль	Займы выданные	8 977	74 030	-	Срок возврата 2026 год
		Услуги по аренде судна	219 800	-	35 377	
ООО "СК "АРКШИППИНГ" / Сочин Н.В. является участником с долей в уставном капитале 100%.	Контроль	Агентские услуги	4 679	-	-	Ежемесячно
		Услуги по надзору за строительством судна	5 708	1 635	-	
		Услуги по аренде судна	94 403	-	14 171	
		Переуступка долга	1 185 630	1 185 630	-	
Сочин Николай Викторович — участник общества с 100% долей собственности в уставном капитале	Контроль	Займы выданные		120 306	-	Срок возврата 2026 год
		Дивиденды	Начислено 94 118 Выплачено 10 000 Удержано 14 070	-	292 716	

Бенефициарный владелец Общества — Сочин Николай Викторович.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск, налоги)	тыс.руб.	
	Управленческий персонал	Совет директоров
2025 год	12 912	15 820
2024 год	11 999	13 560

тыс.руб.

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	12 912	11 999
2	Вознаграждения членам Совета директоров	15 820	13 560
	ИТОГО	28 732	25 559

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

6.9. События после отчетной даты

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

Не произошло событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии.

6.10. Условные обязательства и условные активы

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. [если применимо] Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых

ООО «Судоходная Компания «Арк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)
лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

25 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Судоходная
Компания «Арк»



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "И. М. Смирнов", written over a horizontal line.

И. М. Смирнов