ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ МОРСКОЙ
КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВМКТ» ЗА 2022 ГОД

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВМКТ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы в Пояснениях представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Владивостокский морской контейнерный терминал» (далее ООО «ВМКТ», Компания) было образовано в 2005 году:
Основной государственный регистрационный номер: 1052503454937
Дата внесения записи о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр регистрации юридических лиц: 09 марта 2005 года.
Дата государственной регистрации: 09 марта 2005 года.
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция федеральной налоговой службы по Первомайскому району г. Владивостока.

Юридический и фактический адрес: 690012, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Березовая , 25.корп.25 оф.310

Исполнительный орган:
- Директор Бузанов Владимир Владимирович

1.1. Основными видами деятельности ООО «ВМКТ» являются:

- Организация перевозок грузов;
- Терминальная обработка контейнеров;
- Хранение и складирование;
- Терминальная обработка прочих грузов;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 214 и 220 человека соответственно.

1.2. Риски, связанные с деятельностью ООО «ВМКТ»

1.2.1. Отраслевые риски

Отраслевые риски, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности предприятия, связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли и снижением спроса на оказываемые им услуги по хранению и переработке грузов, усилением конкуренции в связи с появлением новых перегрузочных мощностей.

Существенное влияние на деятельность ООО «ВМКТ» оказывают:

- политика государственных органов в части установления портовых сборов, так как в настоящее время их высокий уровень по сравнению с портами сопредельных государств не способствует повышению конкурентоспособности российских портов;
- деятельность железнодорожного транспорта, недостаточная пропускная способность железнодорожных подходов и припортовых станций, уровень тарифов на железнодорожные перевозки. Возможное дальнейшее повышение тарифов, отсутствие положительных тенденций в сфере развития железнодорожных коммуникаций может усугубить финансовое положение Компании.

1.2.2. Страновые и региональные риски

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «ВМКТ» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В настоящее время руководство ООО «ВМКТ» продолжает активный мониторинг и анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании, предпринимает шаги по минимизации потенциальных негативных последствий.

1.2.3. Финансовые риски

Риски, связанные с изменениями валютных курсов
Валютный риск определяется как вероятность отрицательного влияния на финансовые результаты деятельности Компании в связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к национальной валюте.

ООО «ВМКТ» считает влияние рисков, связанных с изменением валютных курсов, несущественным для своей финансово-хозяйственной деятельности, так как доля операций в валюте составляет 7% от общей выручки.

Риски, связанные с изменениями процентных ставок
ООО «ВМКТ» не имеет обязательств по кредитам. Риск превышения реальной ставки над расчетной не является существенным для Компании.

Риски, связанные с влиянием инфляции
Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности ООО «ВМКТ». В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над расчетными ее величинами затраты возрастут, что станет причиной снижения прибыли. В условиях санкций и внешних ограничений, результатом которых стал рост показателя инфляции, руководство Компании предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании.

1.2.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования
Ужесточение государственной политики по валютному регулированию не несет существенных рисков, т, к, всего 7% доходов номинировано в иностранной валюте.

Риски, связанные с изменением таможенного регулирования
Такие риски являются существенными для терминала, поскольку терминал является участником внешнеэкономической деятельности. Увеличение таможенных пошлин и ужесточение правил таможенного контроля может повлечь снижение грузовой базы и, как следствие, уменьшение объема погрузочно-разгрузочных работ и доходов Компании. В отчетном периоде изменений законодательства, способных существенно повлиять на деятельность Компании, не происходило.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.
Определенные риски возникают в результате различных подходов к толкованию тех или иных требований налогового законодательства со стороны налоговых органов и налогоплательщиков. Изменения налогового законодательства и правоприменительной практики оказывают определенное действие на результаты деятельности Компании. Уровень и вероятность наступления таких рисков не носят специфический характер для ООО «ВМКТ».

Риски, связанные с изменением судебной практики
В настоящее время риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью предприятия, не являются существенными.

1.2.5. Риски, связанные с деятельностью ООО «ВМКТ»

Компания арендует складские площадки, технику и здание в ОАО «Владморрыбпорт», несмотря на наличие кредиторской задолженности, риск расторжения договоров аренды оценивается как минимальный. Компания имеет достаточную клиентскую базу, основанную на долгосрочном сотрудничестве, проводит работу по снижению сроков отправки грузов по железной дороге, в связи с этим риски от потери клиентов являются несущественными. Риски, связанные с текущими судебными процессами, не являются существенными , т.к. не могут серьезно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом директора №787-ОД от 21 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.2.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в два года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2022 года.

2.4. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто-оценке.

2.5. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. *Учет основных средств*

Учет основных средств осуществляется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Компания классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь.
- офисное оборудование

Основные средства по группам «сооружения», «машины и оборудование», «производственный и хозяйственный инвентарь» и «офисное оборудование» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Основные средства по группе «транспортные средства» оцениваются по переоцененной стоимости. Переоценка проводится раз в два года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.

Компания начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация начисляется по всем группам основных средств линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства от 1 января 2002 г. N 1). Установить следующие сроки полезного использования по группам основных средств:
1 группа – 13 месяцев;
2 группа – 25 месяцев;
3 группа – 37 месяцев;
4 группа – 61 месяц;
5 группа – 85 месяцев;
6 группа – 121 месяц;
7 группа – 145 месяцев;
8 группа – 241 месяц;
9 группа – 301 месяц;
10 группа – 361 месяц

Установленные на основании Классификатора сроки полезного использования подлежат корректировке, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам без образования соответствующего резерва. Затраты на ремонт арендованных (сданных в аренду) основных средств, производятся в соответствии с условиями договоров.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе Прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии актива к бухгалтерскому учету и утверждается руководителем организации, исходя из срока действия патента, свидетельства или из других сроков использования интеллектуальной собственности, установленных законодательством РФ, а также срока обусловленного договором.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которую формирует сумма, уплачиваемая эмитенту (продавцу) ценных бумаг, и затраты на информационные услуги. В случае несущественности величины затрат на информационные услуги, менее 10% от стоимости приобретения ценных бумаг, такие затраты организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Учет векселей ведется по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) с корректировкой на дисконт. При этом сумма дисконта равномерно относится на финансовый результат деятельности организации.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

С 01.01.2021 г. учет движения материально-производственных запасов на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н. Переход на новый ФСБУ перспективный.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Организацией принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Компания ведет учет МПЗ в при их списании производится по средней взвешенной себестоимости, при проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по

средней скользящей, в конце месяца при проведении Регламентной операции «Корректировка стоимости» она корректируется по средней взвешенной стоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается на затраты в момент передачи в эксплуатацию. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, но стоимость не превышает 100 000 руб. списывается на затраты в момент передачи в эксплуатацию. Дальнейший учет сроков выданной спецодежды ведется на забалансовом счете. Спецодежда и спецоснастка стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком использования более 12 мес. Учитывается в составе основных средств и начислением амортизации линейным способом.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, на отчетную дату отражаются в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы от реализации ОС и прочего имущества, курсовые разницы, результат движения в резерве по сомнительным долгам в нетто-оценке, а также штрафы, вытекающие из договорных отношений и т.п. считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы (нетто);
- убытки от реализации ОС и прочего имущества в нетто оценке;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- услуги кредитных организаций;
- результат движения в резерве по сомнительным долгам в нетто-оценке
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет полученных предприятием кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказ Минфина РФ от 06.10.08 №107н);
Задолженность предприятия по полученным кредитам и займам учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 66 «Краткосрочные кредиты и займы» в случае получения средств на срок не более 12 месяцев,
- 67 «Долгосрочные кредиты и займы» в случае получения средств на срок более 12 месяцев.

Дополнительные расходы по обслуживанию займов и кредитов признаются единовременно. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расходы по обслуживанию заемных средств учитываются в составе внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п. 19 ПБУ 15/01).

Аналитический учет полученных кредитов и займов ведется по полученным кредитам и займам, по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставивших их.

На конец отчетного периода задолженность по полученным кредитам и займам показывается в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежемесячно);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам Согласно п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятие формирует резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается в атематическом режиме ежемесячно при закрытии месяца. Ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации на последний день отчетного квартала производится контроль сформированного резерва.

При создании резерва учитывается наличие кредиторской задолженности контрагента по однородным обязательствам. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на основании приказа руководителя с отнесением указанных сумм за счет резерва по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства. Организация ведет учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в соответствии с ПБУ8/2010 утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство на оплату отпусков согласно п.3 Приказа №167н от 13.12.2010 г. формируются ежемесячно на последний день месяца по каждому сотруднику, с использованием 1 С «Зарплата и кадры». Расчет резерва по ФОТ и взносам во внебюджетные фонды формируется от произведения фактически оставшихся дней отпуска каждого сотрудника и средней заработной платы.

Учет по приведенной стоимости (п.20 ПБУ 8/2010) установить для оценочных обязательств с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражают в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Компания в составе РБП учитывает расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы.

Способ списания расходов будущих периодов - линейный.
Устанавливается для следующих расходов будущих периодов срок погашения:

- срок определяется исходя из соответствующих документов.
- Если срок погашения не может быть установлен, то списание расходов будущих периодов производится в течение 6 месяцев.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.17. Учет аренды

Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н утвержден ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», который обязателен к применению, начиная с бухгалтерской отчётности за 2022 год. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» отражены в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, в упрощённом порядке без ретроспективного пересчёта.

Компания в качестве арендатора

Компания оценивает, является ли договор договором аренды или содержит признаки договора аренды на момент начала действия договора. Компания признает право пользования активом и соответствующее арендное обязательство в отношении всех

договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов низкой стоимости.

Компания выбрала к применению оба освобождения.

Компания считает активы с низкой стоимостью, если:
• их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 руб.;
• Компания может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами, доступными Компании;
• базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Компания применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Компания намеревается взять или сдать актив в субаренду, и признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды, если только другая систематическая основа не является более репрезентативной для временных рамок, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:
• величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
• арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
• любые первоначальные прямые затраты;
• затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.
Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.
Арендные платежи распределяются между процентами и уменьшением основной суммы обязательства. Начисленные проценты по обязательству отражаются в составе расходов по процентам к уплате.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в Отчете о финансовом результате ввиду своего операционного характера.

2.18 Изменения учетной политики с 01.01.2023

Компания не планирует вносить изменения в учетную политику в 2023 году, не связанные с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Корректировки в связи с изменениями учетной политики в 2022 году

3.1.1. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», которые введены в действие с 2022 года и заменили ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в настоящей бухгалтерской отчетности в упрощённом порядке. Компания не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств путем пересчета накопленной амортизации основных средств, рассчитанной в соответствии с новым стандартом, на начало 2022 года. Корректировки балансовой стоимости основных средств также включают в себя корректировки в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

В результате первого применения ФСБУ 6/2020 «Учет Основных средств», компания скорректировала показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года. Общее влияние применения ФСБУ 6/2020 на дату первоначального применения, 1 января 2022 г., представлено ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей Бухгалтерский баланс за 2021 год				
1150	Основные средства	16 409	105 721	122 130
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 983 006	84 435	2 067 441
1420	Отложенные налоговые обязательства	195	21 286	21 481

3.1.2. При подготовке данной отчетности за 2022 год Компанией пересмотрен подход к раскрытию информации о курсовых разницах, прибыли (убытках) от реализации основных средств и прочих активов, движении резервов по сомнительным долгам. Вышеуказанные доходы/расходы отражены в нетто оценке.

В результате изменения порядка раскрытия информации о прочих доходах и расходах в 2022 году в сравнительные данные Отчета о финансовых результатах за 2021 год, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.
Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год				
2340	Прочие доходы	96 893	(86 615)	10 278
	В том числе			
	Курсовые разницы	71428	(62 699)	8 729
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	23624	(23 603)	21
	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочих активов	1 332	(269)	1 063
	Резерв по сомнительным долгам	46	(44)	2
2350	Прочие расходы	(144 129)	86 615	(57 514)
	В т.ч.			
	Курсовые разницы	(62 699)	62 699	0
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	23 604	(23 603)	0
	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочих активов	(269)	269	0
	Резерв по сомнительным долгам	(44)	44	0

Ожидается, что новый подход улучшит качество бухгалтерской отчетности и обеспечит предоставление достоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Применение нового подхода также повлекло необходимость внесения исправлений в сравнительные данные прошлых лет.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных
На 31 декабря 2020	**448**
Поступило	0
Выбыло	0
На 31 декабря 2021	**448**
Поступило	0
Выбыло	0
На 31 декабря 2022	**448**
Амортизация	
На 31 декабря 2020	(286)
На 31 декабря 2021	(330)
На 31 декабря 2022	(370)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2020	162
На 31 декабря 2021	118
На 31 декабря 2022	78

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб)

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Транспортные средства	ИТОГО
На 31 декабря 2020	318 203	7 655	7 893	333 751
Поступило	7 266	2 211	3 045	12 522
Выбыло	(1 985)	(2 735)	(2 463)	(7 183)
На 31 декабря 2021	323 484	7 131	8 475	339 090
Поступило	463	0	0	463
Выбыло	0	0	(3 045)	(3 045)
На 31 декабря 2022	323 947	7 131	5 430	336 508
Амортизация				
На 31 декабря 2020	(313 645)	(4 369)	(4 896)	(322 910)
На 31 декабря 2021	(208 769)	(5 116)	(3 075)	(216 960)
На 31 декабря 2022	(230 407)	(3 389)	(1 005)	(234 801)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020	4 558	3 286	2 997	10 841
На 31 декабря 2021	114 715	2 015	5 400	122 130
На 31 декабря 2022	93 540	3 742	4 425	101 708

По состоянию на 31.12.2022 г. руководством Компании произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Не выявлено необходимости корректировки значений элементов амортизации основных средств.

В отношении транспортных средств переоценка проводится один раз в два года. Транспортные средства компании: TOYOTA HIACE 2012 года выпуска, TOYOTA VELLFIRE 2015 года выпуска.

На 31.12.2022 года компания, оценив балансовую стоимость транспортных средств и рыночную стоимость пришла к выводу, что балансовая стоимость на 31.12.2022 соответствует рыночной и переоценка не требуется. Для определения рыночных цен использованы данные о продажах аналогичных транспортных средств из общедоступных источников.

По состоянию на 31.12.2022 года не выявлено признаков обесценения прочих основных средств и капитальных вложений

В 2022 году и 2021 году ООО «ВМКТ» арендовало следующее имущество:

Вид имущества	**Описание**	**Арендодатель**	**Срок действия договора аренды**
Открытые складские площадки причалы 50,51,52,53	Склад- 30 783 м2	ОАО «ВМРП»	11 месяцев
Здание АБК	Офис- 2 817 м2	ОАО «ВМРП»	11 месяцев
Помещения в здании АБК гаража автопогрузчиков	Офис- 317,2м2	ОАО «ВМРП»	11 месяцев
Кран Витязь	1шт	ОАО «ВМРП»	11 месяцев
Кран Портальный ЛИБХЕР	1шт	ОАО «ВМРП»	11 месяцев

В связи с тем, что срок действия договоров аренды не превышает 12 месяцев, Компания не признает права пользования активами и соответствующее арендные обязательства в отношении вышеуказанных договоров аренды.

Информация о стоимости основных средств, полученных в аренду, на 31 декабря 2022 г., 2022 г. и 2020 г. представлена ниже в тыс. руб.:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	199 597	206 418	141 616

Оценка арендованных основных средств, числящихся за балансом, представляет собой сумму предстоящих обязательств по арендной плате, подлежащих уплате в соответствии с условиями договоров в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация о расходах на аренду указана в Прим.16.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствуют

6.2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоставленные займы		
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	15 100	15 100
ООО «ВРТ»	700 000	-
Акции		
ЗАО «Пасифик Интермодал контенер»	400 005	400 005
Вклад в уставный капитал		
ООО «Фреш Терминал»	1 000	1 000
Итого	**1 116 105**	**416 105**

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в 2022 и 2021 не начислялся.

Информация о выданных займах представлена ниже:

(тыс. руб.)

Заемщик	Срок погашения заемного обязательства	Задолженность по займам		Начисленные проценты		Задолженность по процентам к получению	
		31.12.2022	31.12.2021	2022	2021	31.12.2022	31.12.2021
ООО «ВРТ»	30.11.2027	700 000	0	4 910	0	4 910	0
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	31.10.2028	1 500	1 500	135	135	817	682
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	31.10.2028	6 100	6 100	549	549	3 285	2 736
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	01.08.2028	7 500	7 500	675	675	3 877	3 202
Итого		**715 100**	**15 100**	**6 269**	**1 359**	**12 889**	**6 620**

За исключением выдачи долгосрочного займа компании ООО «ВРТ» в 2022 году не имело место движение отдельных видов финансовых вложений, в 2021 году движение отдельных видов финансовых вложений отсутствовало.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 и 2021 гг. Компания производила расчет налога на прибыль по ставке 20%.

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в бухгалтерской отчетности:

(тыс. руб.)

	Отложенный налог					
	31.12.2022г.	Отражено в отчете о финансовых результатах за 2022г.	31.12.2021г.	Отражено в отчете об изменениях капитала за 2021 г. в связи с первым применением ФСБУ 6	Отражено в отчете о финансовых результатах за 2021 г.	31.12.2020г.
Основные средства	(17 747)	3 682	(21 428)	(21 286)	(5)	(136)
Товарно-материальные запасы	654	707	(53)	-	176	(229)
Оценочные обязательства	6 651	1 504	5 146	-	458	4 689
Дебиторская задолженность	(975)	(975)	-	-	-	-
Итого	**(11 417)**	**4 918**	**(16 335)**	**(21286)**	**629**	**4 324**

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль до налогообложения	**6 210 774**	**2 708 373**
Условный расход по налогу на прибыль	**1 242 155**	**541 675**
Постоянные разницы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 469	5 329
по нормируемым расходам	118	129
Штрафы, пени контролирующих органов	14 753	11 987
НДС не принятый к вычету	215	33 882
Резерв по сомнительным долгам	41 218	-
Итого постоянные разницы	**58 773**	**51 327**
ИТОГО постоянный налоговый расход	***11 755***	***10 265***
Временные разницы:		
Оценочные обязательства по отпускам	7 524	2 289
Разница в порядке списания спецодежды и амортизации ОС	21 943	854
Курсовые разницы	(4 879)	-
ИТОГО временных разниц	***24 588***	***3 143***
Отложенный налог на прибыль	***4 918***	***629***
Итого текущий налог на прибыль	**1 258 828**	**552 569**

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 826	5 888
Итого	**6 826**	**5 888**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб).

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2022	31.12.2021
Внеоборотные Активы		
Авансы выданные поставщикам ОС	1 605	103
Итого	**1605**	**103**
Оборотные Активы		
Расчеты с покупателями и заказчиками	373 458	211 618
Авансы выданные	648 252	574 709
Авансы выданные поставщикам запасов	3147	-
Расчеты с прочими дебиторами	54 381	81 880
Итого	**1 079 238**	**868 207**
Резерв по сомнительным долгам расчетов с покупателями и заказчиками	(37)	(118)
Резерв по сомнительным долгам расчеты с прочими дебиторами	(41 218)	0
Итого за минусом резерва	**1 037 983**	**868 089**

Дебиторская задолженность по выданным авансам поставщикам показана за минусом НДС. Сумма НДС, относящаяся к дебиторской задолженности, указана в строке 1260 бухгалтерского баланса и составляет по состоянию на 31.12.2022 – 1 644 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 9 943 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков не была обеспечена залогом товарно-материальных ценностей.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 и 2021годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Текущие счета в банках	661 428	70 370
Касса	1	9
Денежные средства в депозитах	600 000	1 210 732
Итого	**1 261 429**	**1 281 111**

Результаты сверки сумм, содержащихся в статьях отчета о движении денежных средств, с аналогичными статьями в бухгалтерском балансе в отношении денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 указаны ниже:

тыс. руб.

Наименование статьи	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Разницы
Денежные средства в кассе		9	-
Денежные средства на расчетных счетах		70 370	-
Депозиты		1 210 732	
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2021	**1 281 111**	**1 281 111**	-
Денежные средства в кассе		1	-
Денежные средства на расчетных счетах		125 522	-
Денежные средства на валютных счетах		535 906	-
Депозиты		600 000	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2022	**1 261 429**	**1 261 429**	-

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие оборотные активы		
Неисключительные права пользования ЭВМ	226	872
Дебиторская задолженность по договорам страхования ответственности	3 534	-
НДС с авансов выданных	1 644	9 943
Итого	**5 404**	**10 815**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Участник	2022		2021	
	доля владения		доля владения	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Сарана Д.В.	0	0	1	0
ООО «ДВ Инвест»	0	0	7	60
ООО «Геотекс»	52	3 120	52	420
Акционерная корпорация «Эйшн метал рисорсиз групп, инк.» (ASIAN METAL RESOURCES GROUP. INC)	0	0	40	3 120
ООО «Берег Ост»	48	2 880	0	2 400
Итого	**100**	**6 000**	**100**	**6 000**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году действовали договор овердрафта с ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" №1-0100-20-013 от 16.03.2020 г. с лимитом выдачи 30 000 тыс. руб., срок погашения 16.03.2021 г., процентная ставка по договору равна 7,25%. 21.04.2021 с ПАО «Примсоцбанк» заключен договор овердрафта №1-0100-21-024 от 21.04.2021 со сроком погашения 21.04.2022г., процентная ставка по договору равна 4,9 % годовых.

В 2021 г. договора овердрафта:

№1-0100-20-013 от 16.03.2020	ПАО «Примсоцбанк»	процентная ставка 7,25 % годовых	Лимит 30 млн. руб.	Оборот в 2021 г 8 817 тыс. руб.	Действует до 06.03.2021
№1-0100-21-024 от 21.04.2021	ПАО «Примсоцбанк»	процентная ставка 4,9 % годовых	Лимит 30 млн. руб.	Оборот в 2021 г. 32 257 тыс. руб.	Действует до 21.04.2022
Невозобновляемая кредитная линия					
№ 7М-1-ERPIQ4Z от 24.10.2019 г.	ПАО Сбербанк России	процентная ставка 8,68 % годовых	440 млн. руб.	Оборот а 2021 г. 0 руб.	Действует до 30.11.2021

В 2022 продолжал действовать договор овердрафта с ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК №1-0100-21-024 от 21.04.2021 со сроком погашения 21.04.2022г., процентная ставка по договору равна 4,9 % годовых.

№1-0100-21-024 от 21.04.2021	ПАО «Примсоцбанк»	процентная ставка 4,9 % годовых	Лимит 30 млн. руб.	Оборот в 2022 г. 62 407 тыс. руб.	Действует до 21.04.2022

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 2 тыс. руб. и 4 тыс. руб соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 2 тыс. руб. и 4 тыс. руб. соответственно;

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. задолженности по кредитам отсутствует.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	184 742	175 877
Авансы полученные	970 775	416 878
Расчеты по налогам и сборам	178 286	69 237
Расчеты по оплате труда	8 499	7 910
Расчеты с прочими кредиторами	429	257
Итого	**1 342 731**	**670 159**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств на оплату отпусков за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**23 443**
Увеличение обязательства	38 129
Использование обязательства	(35 839)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**25 732**
Увеличение обязательства	42 339
Использование обязательства	(34 815)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**33 256**

Рост оценочных обязательств в 2022 году ростом количества дней отпуска и индексацией заработной платы в размере 5 %.

Иные краткосрочные и долгосрочные обязательства на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 отсутствовали.

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	59 204	83 872
Расходы на оплату труда	268 112	247 435
Отчисления на социальные нужды	75 534	67 286
Амортизация	18 082	6 893
Прочие затраты	6 632 378	5 813 043
В т.ч.		
Расходы на аренду (Прим. 5)	166 331	172 014
Итого по элементам	7 053 310	6 218 529
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 053 310	6 218 529

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2022 и 2021 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 9 076 тыс. руб. и 8 393 тыс. руб. соответственно.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	110	156
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	49	1 063
Пени, штрафы, неустойки	302	66
Курсовые разницы	24 488	8 729
Доходы от продажи валюты	0	21
Прибыль прошлых лет	1 968	(38)
Резерв по сомнительным долгам	0	2
Прочие	1 631	279
Итого	**28 548**	**10 278**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	41 218	0
Расходы от продажи валюты	59 112	0
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	168	185
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	215	33 882
Расходы по оплате банковских услуг	10 062	1 298
Пени, штрафы, неустойки	24 929	15 412
Убыток прошлых лет	4 152	1 330
Прочие	2 633	5 407
Итого	**142 489**	**57 514**

19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате за 2022 и 2021 представлены следующим образом: (тыс.руб.)

	2022	2021
Проценты к получению		
Депозиты	52 349	17 534
займы	6 268	1 254
ИТОГО	**58 617**	**18 789**
Проценты к уплате		
Пользование кредитом (овердрафт)	(2)	(4)
ИТОГО	(2)	(4)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей обычной деятельности Компания совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Компанией:

Связанными сторонами ООО «ВМКТ» являлись

- руководство ООО «ВМКТ» директор
- участники
- прочие связанные стороны
- дочерние общества.

Участники Компании:

- Сарана Денис Викторович до 26.05.2022
- ООО «ДВ Инвест» до 07.04.2022
- ООО «Геотэкс»
- Акционерная корпорация «Эйшн метал рисорсиз групп, инк.» (ASIAN METAL RESOURCES GROUP. INC) до 07.04.2022
- ООО «Берег Ост» с 26.05.2022

Прочие связанные стороны :

АО «Пасифик интермодал контейнер», ООО «ВРТ» ООО «Терминал Авто ВМРП», ОАО «ВМРП», ООО «Терминал Хлебная база».
Дочерняя компания с долей участия ООО «ВМКТ» 100% ООО «Фреш Терминал».

Информация по займам выданным представлена в разделе 6 Финансовые вложения.

Общая сумма выплат/вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Вид выплаты/вознаграждения	**2022**	**2021**
Краткосрочные		
Оплата труда	7 121	29 467
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 602	4 967
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	604	6 302
Оплата Компанией лечения	-	-
Оплата Компанией медицинского обслуживания	-	-
Оплата Компанией коммунальных услуг	-	-
Начисленные платежи по договорам добровольного пенсионного страхования	-	-
Оплата Компанией добровольного медицинского страхования	-	-
Прочие (командировочные расходы , подарки)	443	322
Долгосрочные	-	-
Итого	**9 770**	**41 058**

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.22 года и на 31.12.21 года составило – 641 тыс. руб. и 418 тыс. руб. соответственно.

20.1 Операции со связанными сторонами

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами:

тыс.руб.

Характер отношений	**Дочерние общества**		**Прочие связанные стороны**		**ИТОГО**	
Операции	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Приобретение товаров, работ , услуг	24 783	8178	1 664 592	1 347 154	1 689 375	1 355 332
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	114 486	230 770	30 967	49 400	145 453	280 170
Проценты начисленные к получению	0	0	6 269	2 265	6 269	2265
ИТОГО	**139 269**	**238 948**	**1 701 828**	**1 398 819**	**1 841 097**	**1 637 767**

20.2 Распределенная чистая прибыль

В 2022 г. принимались решения о выплате распределенной прибыли участникам Компании за 2021 год, / месяцев 2022г.

(тыс.руб)

	начисленная		**уплаченная**	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Участники юр. лица	4 103 000	560 500	4 103 000	560 500
Участники физ.лица	17 000	9 500	17 000	9 494
Иностранный участник	680 000	380 000	680 000	380 000
Итого	***4 800 000***	***950 000***	***4 800 000***	***949 994***

20.3 Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	142 550	316 759
Авансы полученные	12 143	41 468
% по займам выданным	0	6 492
На оплату товаров, работ, услуг	(1 877 900)	(1 761 236)
Прочее	(3 788)	(13)
Итого	**(1 726 995)**	**(1 396 530)**

20.04 Расчеты со связанными сторонами

Ниже приведена информация о состоянии расчетов со связанными сторонами:

без НДС (тыс. руб.)

Связанные стороны	Участники общества		Дочерние общества		Прочие связанные стороны		Итого	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дебиторская задолженность								
% по займам выданным	0	0	0	0	12 889	6 620	12 889	6 620
Работы, услуги	0	0	4 584	2 547	0	0	4 584	2 547
Прочее	41 178	72 521	0	11	0	0	41 178	72 532
ИТОГО	**41 178**	**72 521**	**4 584**	**2 558**	**12 889**	**6 620**	**58 651**	**81 699**
Резерв по сомнительным долгам	**(41 178)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(41 178)**	**0**
Кредиторская задолженность								
Приобретение работ, услуг	0	0	1 813	0	136 859	157 796	138672	157796
Авансы полученные	0	0	0	0	2 179	95	2 179	95
ИТОГО	**0**	**0**	**1 813**	**0**	**139 038**	**157 891**	**140 851**	**157 891**

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

(тыс. руб.)

	2022	2021
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	24 488	8 729
Итого	**24 488**	**8 729**

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Банковских гарантий и поручительств в 2022 году и 2021 году нет.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличающимся от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также иные правовые проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство ООО «ВМКТ» полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности ООО «ВМКТ» может не совпадать с их трактовкой руководством. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Руководство ООО «ВМКТ» полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от данной позиции. ООО «ВМКТ» оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как несущественный.

На дату подписания данной годовой бухгалтерской отчетности Правительством РФ подготовлены специальные поправки в налоговое законодательство, которые установят механизм уплаты бизнесом дополнительного сбора. Дополнительный сбор будет однократным и не затронет нефтегазовые компании, малый бизнес, а также предприятия угольной промышленности. Ожидается, что закон о дополнительном сборе вступит в силу с 2024 года и будет предусматривать скидки за досрочную уплату сбора с тем, чтобы стимулировать предпринимателей заплатить сбор в 2023 году. Единый взнос для бизнеса может быть распространен на компании, чья средняя прибыль за последние два года превысила 1 млрд руб., и может составить 5% от суммы превышения прибыли за 2021-2022 года над показателем 2018-2019 годы.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовый результат на момент подписания отчетности : по решению участников общества от 01.03.2023 г. выплачена распределенная прибыль за 2022 год в сумме 2 000 000 тыс. руб.

Директор ООО «ВМКТ» Бузанов В.В.

Главный бухгалтер ООО «ВМКТ» Дорожкина Е.В.

28.03. 2023 года