ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ МОРСКОЙ
КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВМКТ» ЗА 2023 ГОД

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВМКТ» за 2023 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 2023 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 2023 и 2022 годы составила 214 и 214 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 2023 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 проведением СВО.

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 3% от общей выручки.

Риски, связанные с изменениями процентных ставок
ООО «ВМКТ» на конец 2023 имеет краткосрочные обязательства по кредитам, долгосрочные обязательства отсутствуют. Риск увеличения кредитных ставок 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 3% 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 с применением концепции общего назначения.

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом директора №89-ОД от 26 декабря 2022 года. Учетная политика применяется последовательно.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.2., с декабря 2023 с 1С-Бухгалтерия версия 8.3

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 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2023года.

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 2023.

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).

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.

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 автоматическом 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Корректировки в связи с изменениями в классификации показателей и изменения учетной политики в отчетности за 2023 год отсутствуют

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 2021	**448**
Поступило	0
Выбыло	0
На 31 декабря 2022	**448**
Поступило	0
Выбыло	0
На 31 декабря 2023	**448**
Амортизация	
На 31 декабря 2021	(330)
На 31 декабря 2021	(370)
На 31 декабря 2023	(402)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2021	118
На 31 декабря 2022	78
На 31 декабря 2023	46

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб)

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Транспортные средства	ИТОГО
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
Поступило	463	0	0	463
Выбыло	0	0	(3 045)	(3 045)
На 31 декабря 2023	334 052	6993	5 430	346 475
Поступило	10 592	0	0	10592
Выбыло	(625)	0	0	(625)
Амортизация				
На 31 декабря 2021	(208 769)	(5 116)	(3 075)	(216 960)
На 31 декабря 2022				

	(230 407)	(3 389)	(1 005)	(234 801)
На 31 декабря 2023	(252 063)	(3 760)	(1 272)	(257 094)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021	114 715	2 015	5 400	122 130
На 31 декабря 2022	93 540	3 742	4 425	101 708
На 31 декабря 2023	81 990	3 233	4 158	89 381

По состоянию на 31.12.2023 г. руководством Компании произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Внесены изменения в СПИ в связи с продолжением использования Агрегат сварочный диз.Denyo DLW-300LS №5710055 дв.018018 ИНВ № 165, Компьютер бортовой для установки на погрузочной технике ИНВ №145, Компьютер бортовой для установки на погрузочной технике ИНВ №146, Квадрокоптер DJI Mavic2 Pro с аксессуарами ИНВ№ 209, Распред.устройство AlpenBox на 16 силов.розеток(пэтбот) ИНВ №164, Домик универсального назначения 3,4*6м ИНВ№194. Амортизация по данным объектам за 2023 год пересчитана.

В отношении транспортных средств переоценка проводится один раз в два года. Транспортные средства компании: TOYOTA HIACE 2012 года выпуска, TOYOTA VELLFIRE 2015 года выпуска. Последняя переоценка проводилась на 31.12.2022г

По состоянию на 31.12.2023 года выявлены ОС утратившие способность приносить экономические выгоды и не используются в производстве по причине морального устаревания : Янтарь-1СН с пультом(комплекс радиоцион.контроля) ИНВ№160, Компрессор Carrier 06DR241 в сборе ИНВ №155, Сервер сбора данных+комплект видеонаблюдения ИНВ № 162.

В 2023 году и 2022 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
Эстакада	1 шт	ОАО «ВМРП»	11 месяцев
Дизель генератор	1 ШТ	ОАО «ВМРП»	4 месяца

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 2023 г., 2022 г. и 2021 г. представлена ниже в тыс. руб.:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	199 830	199 597	206 418

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 2023 и 2022 годов отсутствуют

6.2. Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоставленные займы		
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	0	15 100
ООО «ВРТ»	598 400	700 000
Акции		
ЗАО «Пасифик Интермодал контенер»	400 005	400 005
Вклад в уставный капитал		
ООО «Фреш Терминал»	1 000	1 000
Итого	**999 405**	**1 116 105**

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в 2023 и 2022 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	
		31.12.2023	31.12.2022	2023	2022	31.12.23	31.12.22
ООО «ВРТ»	30.11.2027	598 400	700 000	52 218	4 910	57 127	4 910
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	31.10.2028		1 500	32	135	0	817
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	31.10.2028		6 100	131	549	0	3 285
ООО «Терминал Авто-ВМРП»	01.08.2028		7 500	161	675	0	3 877
Итого		**598 400**	**715 100**	**52 542**	**6 269**	**57 127**	**12 889**

За исключением частичного погашения долгосрочного займа компании ООО «ВРТ» в 2023 году не имело место движение отдельных видов финансовых вложений, в 2022 году движение отдельных видов финансовых вложений отсутствовало.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 и 2022 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			
	31.12.2023г.	Отражено в отчете о финансовых результатах за 2023г.	31.12.2022г.	Отражено в отчете о финансовых результатах за 2022г.
Основные средства	(13784)	3 963	(17 747)	3 682
Товарно-материальные запасы	452	(202)	654	707
Оценочные обязательства	9 022	2 371	6 651	1 504
Дебиторская задолженность	0	975	(975)	(975)
Итого	**(4 310)**	**7 107**	**(11 417)**	**4 918**

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прибыль до налогообложения	**9 348 019**	**6 210 774**
Условный расход по налогу на прибыль	**1 869 604**	**1 242 155**
Постоянные разницы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 758	2 469
по нормируемым расходам	115	118
Штрафы, пени контролирующих органов	8	14 753
НДС не принятый к вычету	109	215
Резерв по сомнительным долгам	0	41 218
Дивиденды полученные	(1 261 905)	
Итого постоянные разницы	**(1 257 915)**	**58 773**
ИТОГО постоянный налоговый расход	***(251 583)***	***11 755***
Временные разницы:		
Оценочные обязательства по отпускам	11 855	7 524
Разница в порядке списания спецодежды и амортизации ОС	18 802	21 943
Курсовые разницы	4 877	(4 879)
ИТОГО временных разниц	***35 534***	***24 588***
Отложенный налог на прибыль	***7 107***	***4 918***
Итого текущий налог на прибыль	**1 625 128**	**1 258 828**

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 853	6 826
Итого	**5 853**	**6 826**

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не создавался.
По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб).

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2023	31.12.2021
Внеоборотные Активы		
Авансы выданные поставщикам ОС	340	1 605
Итого	**340**	**1605**
Оборотные Активы		
Расчеты с покупателями и заказчиками	212 950	373 458
Авансы выданные	433 697	648 252
Авансы выданные поставщикам запасов	3 655	3147
Расчеты с прочими дебиторами	98 370	54 381
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	425 700	
Расчеты по дивидендам от финансовых вложений	773 705	
Итого	**1 948 078**	**1 079 238**
Резерв по сомнительным долгам расчетов с покупателями и заказчиками	**(372)**	**(37)**
Резерв по сомнительным долгам расчеты с прочими дебиторами	**(41 218)**	**(41 218)**
Итого за минусом резерва	**1 906 827**	**1 037 983**

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 31.12.2023 – 43 183 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 644 тыс. руб.).

Движение Резервов по сомнительным долгам	
Баланс на 31 декабря 2021 года	**118**
Создан резерв	41 925
Восстановлен резерв	(708)
Списан резерв по истечению сроков исковой давности	(80)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**41 255**
Создан резерв	1029
Восстановлен резерв	(657)
Списан резерв по истечению сроков исковой давности	(37)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**41 590**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022г. 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 2023 и 2022годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Текущие счета в банках	80 851	661 428

Касса	3	1
Денежные средства в депозитах	0	600 000
Итого	**80 854**	**1 261 429**

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 31.12.2023 и 31.12.2022 указаны ниже:

тыс. руб.

Наименование статьи	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Разницы
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**	-
Денежные средства в кассе		3	-
Денежные средства на расчетных счетах		80 851	-
Денежные средства на валютных счетах		0	-
Депозиты		0	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2023	**80 854**	**80 854**	-

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие оборотные активы		
Неисключительные права пользования ЭВМ	304	226
Дебиторская задолженность по договорам страхования ответственности	4 768	3 534
НДС с авансов выданных	43 183	1 644
Итого	**48 255**	**5 404**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Участник	2023		2022	
	доля владения		доля владения	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Геотекс»	52	3 120	52	3 120
ООО «Берег Ост»	48	2 880	48	2 880
Итого	**100**	**6 000**	**100**	**6 000**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году действовали следующие договора :

Краткосрочные кредиты

Возобновляемые кредитные линии					
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023	ПАО «Примсоцбанк»	процентная ставка 13,5 % годовых	Лимит 200 млн. руб.	Оборот в 2023 г 1 279 596 тыс. руб.	Действует до 06.03.2026 Срок кредита 180 дней
№ 700E00PDR MF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	процентная ставка 18,1 % годовых	Лимит 1 500 млн. руб.	Оборот в 2023 г. 1500 000 тыс руб.	Действует до 02.11.2026 Срок кредита 90 дней
№СБО/566123-346413 от 01.11.2023 г.	ВТБ ПАО	процентная ставка 18,69 % годовых	Лимит 1 500 млн. руб	Оборот в 2023 г. 745 000 тыс руб.	Действует до 29.10.2025 Срок кредита 365 дней

В 2022 действовал 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 2023 и 2022 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 40 978 тыс. руб. и 2 тыс. руб соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 40 978 тыс. руб. и 2 тыс. руб. соответственно;

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по текущая кредитам и процентам :

Договор		Задолженнсть по кредиту тыс. руб	Задолженность по % тыс. руб.
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023	ПАО «Примсоцбанк»	184 800	233
№ 700E00PDR MF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	477 048	473
№СБО/566123-346413 от 01.11.2023 г.	ВТБ ПАО	615 000	7168
Итого		**1 276 848**	**7 874**

на 31.12.2022 г. задолженность по кредитам отсутствует.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	254 250	184 742
Авансы полученные	527 268	970 775
Расчеты по налогам и сборам	9 298	178 286
Расчеты по оплате труда	8 000	8 499
Расчеты с прочими кредиторами	317	429
Расчеты по процентам	7 874	
Итого	**807 007**	**1 342 731**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств на оплату отпусков за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2021 года	**25 732**
Увеличение обязательства на оплату отпусков	42 339
Использование обязательства на оплату отпусков	(34 815)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**33 256**
Увеличение обязательства на оплату отпусков	54 037
Увеличение обязательства по налогу на сверх прибыль	156 869
Использование обязательства на оплату отпусков	(42 181)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**201 981**

Рост оценочных обязательств в 2023 году ростом количества дней отпуска и индексацией заработной платы в размере 7,4 %.

В 2023 году в связи с вступлением в силу Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» созданы оценочные обязательства по налогу на сверх прибыль в сумме налога подлежащего к начислению в январе 2024 за минусом обеспечительного платежа

Иные краткосрочные и долгосрочные обязательства на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 отсутствовали.

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	66 398	59 204
Расходы на оплату труда	351 574	268 112
Отчисления на социальные нужды	98 382	75 534
Амортизация	22 952	18 082
Прочие затраты	9 608 177	6 632 378
В т.ч.		
Расходы на аренду (Прим. 5)	181 279	166 331
Итого по элементам	10 147 483	7 053 310

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 147 483	7 053 310

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2023 и 2022 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 8 101 тыс. руб. и 9 076 тыс. руб. соответственно.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	2 170	110
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	0	49
Пени, штрафы, неустойки	3 923	302
Курсовые разницы	118 744	24 488
Доходы от продажи валюты	0	0
Прибыль прошлых лет	10 561	1 968
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Прочие	11 689	1 631
Итого	**147 087**	**28 548**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	372	41 218
Расходы от продажи валюты	57 987	59 112
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	157	168
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	34	215
Расходы по оплате банковских услуг	8 754	10 062
Пени, штрафы, неустойки	16 092	24 929
Убыток прошлых лет	29 026	4 152
Прочие	4 088	2 633
Итого	**116 510**	**142 489**

19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате за 2023 и 2022 представлены следующим образом: (тыс.руб.)

	2023	2022
Проценты к получению		
Депозиты	52 541	52 349
займы	36 517	6 268
ИТОГО	**89 058**	**58 617**
Проценты к уплате		
Пользование кредитом	(40 978)	(2)
ИТОГО	(40 978)	(2)

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:
- ООО «Геотэкс»
- ООО «Берег Ост»

Прочие связанные стороны :
АО «Пасифик интермодал контейнер», ООО «ВРТ» ООО «Терминал Авто ВМРП», ОАО «ВМРП», ООО «Терминал Хлебная база».ООО «Восточное буксирное агентство», ООО «Ирбис Лоджистик», ООО «Автомобильный терминал первомайский»
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	2023	2022
Краткосрочные		
Оплата труда	19 226	7 121
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 806	1 602
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1323	604
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)	974	443
Долгосрочные	**-**	**-**

Итого	**25 329**	**9 770**

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.23 года и на 31.12.22 года составило – 1 565 тыс. руб. и 641 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	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Приобретение товаров, работ , услуг	44 423	24 783	2 500 538	1 664 592	2 544 961	1 689 375
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	249 761	114 486	38 296	30 967	288 057	145 453
Проценты начисленные к получению	0	0	52 541	6 269	52 541	6 269
ИТОГО	**294 184**	**139 269**	**2 591 375**	**1 701 828**	**2 885 559**	**1 841 097**

20.2 Распределенная чистая прибыль

В 2023 г. принимались решения о выплате распределенной прибыли участникам Компании за 2022 год, 9 месяцев 2023г.

(тыс.руб)

	начисленная		**уплаченная**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Участники юр. лица	8 650 00	4 103 000	8 650 000	4 103 000
Участники физ.лица	0	17 000	0	17 000
Иностранный участник	0	680 000	0	680 000
Итого	8 650 000	***4 800 000***	***8 650 000***	***4 800 000***

20.3 Денежные потоки со связанными сторонами

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	264 255	142 550
Авансы полученные	37 682	12 143
% по займам выданным	8 303	0
Дивиденды	488 200	
На оплату товаров, работ, услуг	(2 737 389)	(1 877 900)
Прочее	(239 006)	(3 788)
Итого	**(2 177 955)**	**(1 726 995)**

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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дебиторская задолженность								
% по займам выданным	0	0	0	0	57 127	12 889	57 127	12 889
Работы, услуги	0	0	5 957	4 584	5 806	0	11 763	4 584
Дивиденды			487405		286300		773705	0
Прочее	41 178	41 178	0	0	0	0	41 178	41 178
ИТОГО	**41 178**	**41 178**	**493365**	**4 584**	**349233**	**12 889**	**883 773**	**58 651**
Резерв по сомнительным долгам	**(41 178)**	**(41 178)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(41 178)**	**(41 178)**
Кредиторская задолженность								
Приобретение работ, услуг	0	0	1 096	1 813	171264	136 859	172360	138672
Авансы полученные	0	0	0	0	479	2 179	479	2 179
ИТОГО	**0**	**0**	**1 096**	**1 813**	**171 743**	**139 038**	**172 839**	**140 851**

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Юань	12,5762	9,8949

(тыс. руб.)

	2023	2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	118 744	24 488
Итого	**118 744**	**24 488**

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Банковских гарантий и поручительств в 2022 году нет.
В 2023 г. поручительства полученные :

Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс.руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства
ПАО ВТБ	ООО "Владивостокский рыбный терминал" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	31.10.2027
ПАО ВТБ	АО "ПИК" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	31.10.2027
ПАО ВТБ	ООО "Терминал Авто-ВМРП" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	31.10.2027
ПАО ВТБ	ООО "Фреш Терминал" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	31.10.2027
ПАО ВТБ	ОАО "ВМРП" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	31.10.2027

Поручительства выданные :

Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс.руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства
ПАО ВТБ	ООО ВМКТ за ОАО ВМРП	1 000 000	03.10.2023	2920 календарных дней
АО «АБ Россия»	ООО ВМКТ за ОАО ВМРП	1 000 000	10.11.2023	10.11.2028

Решением от 15.11.2023 о предоставленно согласие на передачу в залог доли в уставном капитале ООО «ВМКТ» принадлежащую ООО «Берег ОСТ» составляющую 48% 2 880 000 рублей в пользу АО «Альфа-Банк» и обращения взыскания на долю без обращения в суд

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.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Участниками общества 20.03.2024 принято Решение о распределении чистой прибыли за 4 кв 2023г. и нераспределенной прибыли прошлых лет, в общей сумме 1050 млн. Руб.

Директор ООО «ВМКТ» Бузанов В.В.

Главный бухгалтер ООО «ВМКТ» Дорожкина Е.В.

25.03. 2024 года