

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данная отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную 29.03.2024 года.

Форма отчетности	Строка	Прежнее значение	Новое значение
Бухгалтерский баланс	1230 «Дебиторская задолженность»	146 791	147 062
	1200 «Итого по разделу II»	637 122	637 934
	1600 «Баланс»	964 583	964 855
	1370 «Нераспределенная прибыль»	833 540	833 430
	1300 «Итого по разделу III»	833 550	833 440
	1520 «Кредиторская задолженность»	32 302	32 684
	1500 «Итого по разделу V»	35 258	35 640
	1700 «Баланс»	964 583	964 855
Отчет о финансовых результатах	2220 «Управленческие расходы»	27 241	27 243
	2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	487 293	487 291
	2340 «Прочие доходы»	29 309	29 207
	2350 «Прочие расходы»	17 245	17 250
	2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	515 525	515 416
	2400 «Чистая прибыль (убыток)»	507 634	507 524
	2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	0	16
	2500 «Совокупный финансовый результат периода»	507 634	507 508

Отчет об изменениях капитала	3310 «Увеличение капитала – всего»	507 618	507 508
	3311 «Чистая прибыль»	507 524	507 524
	3300 «Величина капитала на 31 декабря 2023г.»	833 540	833 430
	3600 «Чистые активы»	833 550	833 440

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Декларантская фирма ВТС-Брокер» за 2023 год (далее Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.2011г и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Декларантская фирма ВТС-Брокер»** (далее Общество).

Сокращенное наименование: **ООО «ДФ «ВТС-Брокер»**.

ООО «ДФ «ВТС-Брокер» образовано путем создания юридического лица и зарегистрировано 19.03.2003 года в Едином государственном реестре юридических лиц ИМНС России по Кировскому району г. Астрахани

ОГРН 1033000813999 ИНН 3017037318 КПП 302501001

Юридический адрес: 414015, АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД АСТРАХАНЬ, Г АСТРАХАНЬ, УЛ ДЗЕРЖИНСКОГО, СТР. 72Б, КАБИНЕТ 19

Почтовый адрес: 414015, АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД АСТРАХАНЬ, Г АСТРАХАНЬ, УЛ ДЗЕРЖИНСКОГО, СТР. 72Б, КАБИНЕТ 19

Тел. 8 800 444 48 13

e-mail: office@import-export.ru

Учредителем юридического лица (бенефициарным владельцем) является:

Гражданка РФ Аюпова Гульжара Равильевна, владеющая 100% доли в уставном капитале Общества.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб., на 31.12.2023 полностью оплачен.

Генеральный директор в 2023г. – Непочатых А.М.

С 09.01.2024г. Генеральным директором является Егоров Вадим Дмитриевич. Решение №1/12/2023 от 25.12.2023г.

Основной вид деятельности: услуги по морской перевозке грузов (код ОКВЭД 2: 50.20).

Дочерних и обособленных подразделений Общество не имеет.

Общество относится к субъекту малого предпринимательства.

Среднесписочная численность в 2023 году составляет 114 чел (в 2022 - 85 человек, в 2021 - 70 человек).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 юань	12,5762		

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражены в отчетности свернуто.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Порядок ведения учета в Обществе

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 8.3. Общество использует План счетов, утвержденный приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000.

Бухгалтерский учет ведется обслуживающей организацией ООО «ГК ВТС».

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных в бухгалтерской программе.

4. Уровень существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Учетная политика и раскрытие существенной информации.

5. Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в 2023 году ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Самостоятельными

инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонтных работ (включая плановый ремонт, техосмотры, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев).

Переоценка ОС не производится. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонтных работ (включая плановый/доковый ремонт).

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, обусловленные его техническими возможностями. Ликвидационная стоимость установлена только по судам, по остальным средствам равна нулю.

Проверка основных средств на обесценение показала, что на 31.12.2023 года обесценение отсутствует.

Согласно проведенной инвентаризации в собственности Общества по состоянию на 31.12.2023 находятся следующие объекты основных средств:

Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода			Срок службы
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	
190725_Ремонт_Габдулла Тукай, БП-000070	24 974 516,45	14 728 561,01	10 245 955,44	3,3
220618_Ремонт_Омский- 109, БП-000071	75 156 262,57	12 526 043,76	62 630 218,81	4
220628_Ремонт_Омский- 207, БП-000072	8 077 773,68	4 038 886,84	4 038 886,84	1,2
SAILOR-23, БП-000076	210 000,00	3 500,00	206 500,00	5
АИС Т105, БП-000042	158 400,00	158 400,00		4
АИС Т105А, БП-000022	172 000,00	172 000,00		5
Гидроцилиндр большой, 00000022	165 967,00	165 967,00		15
Гидроцилиндр большой, 00000034	239 105,00	236 448,27	2 656,73	15
Гидроцилиндр большой, 00000035	239 105,00	236 448,27	2 656,73	15
Гидроцилиндр большой, 00000036	239 105,00	236 448,27	2 656,73	15
Гидроцилиндр большой, 00000037	239 105,00	236 448,27	2 656,73	15
Гидроцилиндр большой2, 00000023	165 967,00	165 967,00		15
Гидроцилиндр малый, 00000024	142 249,00	142 249,00		15
Гидроцилиндр малый, 00000038	204 935,00	202 657,97	2 277,03	15
Гидроцилиндр малый, 00000039	204 935,00	202 657,97	2 277,03	15
Гидроцилиндр малый, 00000040	204 935,00	202 657,97	2 277,03	15
Гидроцилиндр малый, 00000041	204 935,00	202 657,97	2 277,03	15
Гидроцилиндр малый2, 00000025	142 249,00	142 249,00		15
Компас спутниковый, БП- 000066	279 166,67	23 263,90	255 902,77	5
Лада Ларгус 752, БП-000064	1 384 750,00	375 036,48	1 009 713,52	4

Лодка Волжанка с мотором, БП-000020	846 150,00	846 150,00		5
Лодка надувная Фаворит F-420Д красный, БП-000073	294 000,00	9 800,00	284 200,00	5
Лодка надувная Фаворит F-420Д красный, 00-000001	145 740,00	133 595,00	12 145,00	10
Мотопомпа, БП-000074	185 833,33	15 486,12	170 347,21	2
Мотор Mercury25 М с сертификатом мрс, 00-000002	159 000,00	145 750,00	13 250,00	10
Плот спасательный, БП-000021	281 017,00	58 076,64	222 940,36	25
Плот спасательный надувной, БП-000065	254 300,00	5 086,02	249 213,98	25
Радиостанция НХ400IS, БП-000017	144 466,40	144 466,40		5
Радиостанция НХ400IS с сертификатом, БП-000024	168 039,00	168 039,00		5
Радиотелекс ТТ 3606 Е, 00000028	200 232,01	200 232,01		16
РЛС, 000000050	703 000,00	703 000,00		10
Система охраны и мониторинга "СОМ-2" №2200501, 000000046	110 000,00	110 000,00		12,1
Система охраны и мониторинга "СОМ" №2200505, 000000047	110 000,00	110 000,00		12,1
Система очистки баласных вод, БП-000045	12 931 521,28	1 486 811,88	11 444 709,40	30
Спускоподъемное устройство пр. ШЕАВ550 для дежурной шлюпки в комплекте с автоматическим разобщающим, 00-000003	1 293 000,00	1 174 475,00	118 525,00	10
Спутниковая земная станция Инмарсат, БП-000075	1 288 333,33	8 258,55	1 280 074,78	13
Судовой двигатель СД 245.1.21-02 с сертификатом, БП-000026	1 908 000,00	1 044 857,27	863 142,73	10,6
Судовой двигатель СД 265.2.21-1, БП-000046	1 000 000,00	284 722,17	715 277,83	12
Судовой двигатель СД 265.2.21-2, БП-000047	1 000 000,00	284 722,17	715 277,83	12
т/х "ВТС-1", 00000042	9 216 915,80	3 156 012,20	6 060 903,60	15
т/х "Габдулла Тукай", 00-000011	63 197 520,00	42 521 560,68	20 675 959,32	9,1
т/х "Муса Джалиль", 00-000013	92 923 117,00	57 169 674,92	35 753 442,08	9
т/х "Омский-109", 00-000014	53 293 125,00	29 204 495,40	24 088 629,60	9
т/х "Омский-207", БП-000031	150 000 000,00	68 867 499,95	81 132 500,05	9
т/х ВТС-2, БП-000061	27 000 000,00	2 700 000,00	24 300 000,00	15
т/х ВТС-3, БП-000063	27 000 000,00	2 700 000,00	24 300 000,00	15
Транслятор курса, БП-000067	115 000,00	9 583,35	105 416,65	5
УАИС Т101, 00000009	303 905,88	303 905,88		18
УАИС Т101, 00000010	303 905,87	303 905,87		18
Эхолот МТДС-2028, БП-000059	273 916,67	273 916,67		2

Эхолот навигационный, БП-000068	245 833,33	20 486,10	225 347,23	5
Итого	559 701 333,27	248 563 118,20	311 138 215,07	

Общество арендует помещения под офис и автомобиль для управленческих целей. Арендованные основные средства не отвечают требованиям ФСБУ 25/2018 и отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Контрагенты	Стоимость арендованного имущества на 31.12.2023
АМП АО	449820,00
РИЗА	742373,50
Итого	1192193,50

В 2023г. были приобретены следующие ОС.

Основные средства	Остаток на 01.01.2023	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2023
190725 Ремонт Габдулла Тукай	24 974 516,45			24 974 516,45
220618 Ремонт Омский-109		75 156 262,57		75 156 262,57
220628_Ремонт_Омский-207		8 077 773,68		8 077 773,68
SAILOR	124 320,00		124 320,00	
SAILOR-23		210 000,00		210 000,00
АИС т105	158 400,00			158 400,00
АИС Т105А	172 000,00			172 000,00
Гидроцилиндр большой	165 967,00			165 967,00
Гидроцилиндр большой	239 105,00			239 105,00
Гидроцилиндр большой	239 105,00			239 105,00
Гидроцилиндр большой	239 105,00			239 105,00
Гидроцилиндр большой	239 105,00			239 105,00
Гидроцилиндр большой2	165 967,00			165 967,00
Гидроцилиндр малый	142 249,00			142 249,00
Гидроцилиндр малый	204 935,00			204 935,00
Гидроцилиндр малый	204 935,00			204 935,00
Гидроцилиндр малый	204 935,00			204 935,00
Гидроцилиндр малый	204 935,00			204 935,00
Гидроцилиндр малый2	142 249,00			142 249,00
Компас спутниковый		279 166,67		279 166,67
Лада Ларгус 752	1 384 750,00			1 384 750,00
Лодка Волжанка с мотором	846 150,00			846 150,00
Лодка надувная Фаворит F-420Д красный		294 000,00		294 000,00
Лодка надувная Фаворит F-420Д красный	145 740,00			145 740,00
Мотопомпа		185 833,33		185 833,33
Мотор Mercury25 М с сертификатом мрс	159 000,00			159 000,00
Плот спасательный	281 017,00			281 017,00
Плот спасательный надувной		254 300,00		254 300,00
Радиостанция НХ400IS	144 466,40			144 466,40
Радиостанция НХ400IS с сертификатом	168 039,00			168 039,00
Радиотелекс ТТ 3606 Е	200 232,01			200 232,01

РЛС	703 000,00			703 000,00
Система охраны и мониторинга "СОМ-2" №2200501	110 000,00			110 000,00
Система охраны и мониторинга "СОМ" №2200505	110 000,00			110 000,00
Система очистки баласных вод	12 931 521,28			12 931 521,28
Спускоподъемное устройство пр. ШЕАВ550	1 293 000,00			1 293 000,00
Спутниковая земная станция Инмарсат		1 288 333,33		1 288 333,33
Судовой двигатель СД 245.1.21-02 с сертификатом	1 908 000,00			1 908 000,00
Судовой двигатель СД 265.2.21-1	1 000 000,00			1 000 000,00
Судовой двигатель СД 265.2.21-2	1 000 000,00			1 000 000,00
т/х "ВТС-1"	9 216 915,80			9 216 915,80
т/х "Габдулла Тукай"	63 197 520,00			63 197 520,00
т/х "Муса Джалиль"	92 923 117,00			92 923 117,00
т/х "Омский-109"	53 293 125,00			53 293 125,00
т/х "Омский-207"	150 000 000,00			150 000 000,00
т/х ВТС-2	27 000 000,00			27 000 000,00
т/х ВТС-3	27 000 000,00			27 000 000,00
Транслятор курса		115 000,00		115 000,00
УАИС Т101	303 905,88			303 905,88
УАИС Т101	303 905,87			303 905,87
Эхолот МТДС-2028	273 916,67			273 916,67
Эхолот навигационный		245 833,33		245 833,33
Итого	473 719 150,36	86 230 822,91	248 640,00	559 701 333,27

Выбыло по причине морального износа:

Основные средства	Стоимость списания ОС
SAILOR	124 320,00
Итого	124 320,00

Объекты в лизинге отсутствуют.

6. Запасы

Для целей бухгалтерского учета материально-производственными запасами признаются активы, соответствующие условиям п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее «МПЗ»). В составе МПЗ Общества в основном отражаются судовые припасы, топливо.

Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях и оценивается в сумме фактических затрат на приобретение.

Остатки МПЗ на 31.12.2023 сложились в основном за счет материалов, приобретенных на суда.

в тыс.руб.

Наименование	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Поступление	Выбытие	
МПЗ, в том	2023	10 869	210 363	205 880	15 352

числе:	2022	427	190 005	179 563	10 869
Топливо	2023	10 837	151 659	147 190	15 306
	2022	0	132 172	121 335	10 837
Прочие	2023	32	58 705	58 690	46
	2022	427	57 833	58 228	32

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится способом по средней стоимости.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Выбытие финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских рублях, которые согласно Учетной политике Общества не относятся к денежным эквивалентам.

Также к финансовым вложениям относятся принадлежащие Обществу биржевые облигации российских эмитентов. Все, приобретенные Обществом облигации номинированы в юанях. Операции с ценными бумагами проводятся на бирже с использованием брокерского счета, открытого АО «Газпромбанк». Согласно Учетной политике, биржевые ценные бумаги в иностранной валюте ежемесячно переоцениваются исходя из цены последней сделки на последний день месяца. Накопленный купонный доход, уплаченный при приобретении облигации (НКД), учитывается отдельно от оценочной стоимости ценной бумаги. Купонный доход по биржевым облигациям, полученный от эмитентов, учитывается отдельно и относится на финансовые результаты.

Вышеуказанные отражены в балансе в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240:

в тыс.руб.

Финансовые вложения	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			Увеличение	Уменьшение	
Депозиты	2023	39 400	6 650 040	6 232 285	457 155
	2022	2 000	1 879 429	1 842 029	39 400
Ценные бумаги	2023	0	14 272	1 393	12 880
	2022	0	0	0	0
ИТОГО	2023	39 400	6 664 312	6 233 678	470 035
	2022	2 000	1 879 429	1 842 029	39 400

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады до востребования.

В отчете о движении денежных средств, денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему, возмещение из бюджета.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

в тыс.руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе (сч.50)	0	0	0
Средства на расчетных счетах (сч.51)	147	160	861
Средства на валютных счетах (сч.52)	0	31 232	32 290
Средства на специальных счетах в банках (сч.55.24)	6	0	0
Итого денежные средства	153	31 392	33 151
Итого денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	153	31 392	33 151

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

Текущая дебиторская задолженность является краткосрочной. Расшифровка представлена в Таблице.

в тыс.руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	103 296	200 949	132 944
В т.ч. основные дебиторы			
SOREZA FREIGHT LIMITED	77 031	145 308	0
ООО «ТФ «ВТС-ЭКСПЕДИРОВАНИЕ»	24 598	22 619	2 496
Авансы выданные:	25 728	45 045	14 648
В т.ч. АО «Первомайский СРЗ»	10 000	30 000	
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	17 656	18 948	1 894
Прочая дебиторская задолженность	159	199	1 777
Итого дебиторская задолженность	147 035	265 141	151 263

Общество имеет переплату в бюджет в сумме 16 174 тыс. руб. по НДС, в связи с применением ставки 0%.

10. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На 31.12.2023 оценочное обязательство по отпускам составляет 2 641 тыс. руб (на 31.12.2022 – 2 657 тыс. руб, на 31.12.2021 – 930 тыс. руб).

11. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Судебных дел, где Общество выступает ответчиком, Общество не имеет

12. Обеспечения обязательств и платежей выданные

В отчетном году Общество являлось поручителем по кредитным и прочим обязательствам связанных сторон:

Контрагент	Договор	Сумма обеспечения на 31.12.2022г.	Сумма обеспечения на 31.12.2023г.
ООО «АМП»	К5/30-00/23-00018 от 20.09.2023	0,00	5 000,00
ООО «ПФ «ВТС-Порт»	К3/30-00/19-00006-П01 от 02.09.2019	163 577,00	163 577,00
ООО «ВТС-Терминал»	К5/30-00/23-00016 от 07.02.2023	61 500,00	14 000,00
Итого		225 077,00	182 577,00

Кредиторская задолженность

Текущая кредиторская задолженность является краткосрочной. Расшифровка представлена в Таблице.

Наименование	в тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность	32 684	35 638	83 515
в том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	27 807	33 825	82 800
В т.ч. основные кредиторы:			
Предприниматель Аюпов Зайдула Гарифович	22 635	30 520	78 100
ООО "КУБАНЬ ПРАЙД"	1 072,5	232	0
авансы полученные	321	9	108
В т.ч. основные кредиторы:			
ARIAN TRADE DEVELOPMENT Co. LTD (TETA)	310	0	0
задолженность по налогам и сборам	3 299	1 802	589
прочая кредиторская задолженность	1 257	2	18

13. Налог на добавленную стоимость

Услуги по перевозке грузов оказывались по направлениям:

- из портов России в иностранные порты и наоборот, что обуславливает законность применения ставки НДС в размере 0 процентов в соответствии с пп.2 п.1 ст.164 НК РФ. Ежеквартально Общество предоставляло в налоговый орган подтверждающие документы, предусмотренные ст.165 НК;
- по прочим услугам, оказанным на территории РФ, применялась ставка НДС 20%.

14. Налог на прибыль организаций

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль и налога на налогооблагаемую прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства определяются как произведение временных разниц на ставку налога 20%.

Доходы, отраженные в бухгалтерском учете и не принимаемые в налоговом учете, возникают в силу п.п. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ, как доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, используемых в международных перевозках.

Расходами, не принимаемые в налоговом учете по налогу на прибыль, являются расходы, судовладельцев, связанные с получением доходов, указанных в п.п. 33 п.1 ст. 251 НК РФ.

Указанные доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете как постоянные разницы.

По итогам 2023 года ПНД составил 10 3850 456 рублей

Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Текущий налог на прибыль определяется Обществом на основе налоговой декларации. По итогам 2023 налог на прибыль составил 7 897,00 тыс. рублей.

Условный расход по НП за 2023г. составляет 103 850,00 тыс.руб.

ПНО за 2023г. составляет 199 392,00 тыс.руб.

ПНА за 2023г. составляет 103 438,00 тыс.руб.

15. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продаж, которая включает выручку:

- от оказания услуг по международным перевозкам морским транспортом (облагаются НДС по ставке 0% и без НДС (перевозка грузов вне территории РФ));
- услуг по определению проверенной массы брутто контейнера (облагается НДС по ставке 20%).

Наименование	2023	2022
Услуги по перевозке грузов морским транспортом	1 037 914	575 935
услуг по определению проверенной массы брутто контейнера	1 865	365
Итого выручка	1 039 779	576 300

Выручка отражалась по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг морской перевозки и по определению проверенной массы брутто контейнера. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	194 734	161 645
Расходы на оплату труда	5620	162 326	132 000
Отчисления на социальные нужды	5630	7 838	6 289
Амортизация	5640	64 211	45 000
Прочие затраты	5650	123 379	98 383
Итого по элементам	5660	552 488	443 317
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	552 488	443 317

16. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Видами деятельности организации являются услуги по морской перевозке грузов и услуги по определению поверенной массы контейнеров.

Показатели деятельности ООО ДФ ВТС-Брокер за 2022, 2023:

В тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от реализации услуг (без НДС)	1 039 779	576 300
Себестоимость продаж	(525 245)	(420 617)
Управленческие расходы	(27 243)	(22 700)
Прибыль от продаж	487 291	132 983
Проценты к получению	16 524	1 201
Проценты к уплате	356	1 020
Прочие доходы, в том числе:	29 207	89 519
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	107	1 521
Курсовые разницы, в том числе:	15 008	69 314
<i>Курсовые разницы при переоценке дебиторской (кредиторской) задолженности, связанной с морскими перевозками</i>	2 613	69 314
<i>Курсовые разницы при переоценке стоимости ценных бумаг</i>	355	0
<i>Прочие курсовые разницы</i>	12 040	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	434	0
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	36	637
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, учитываемые в целях налога на прибыль	13 154	9 988
Прочие расходы, в том числе:	17 250	74 934

Наименование показателя	2023	2022
Курсовые разницы, в том числе:	9 357	31 339
<i>Курсовые разницы при переоценке дебиторской (кредиторской) задолженности, связанной с морскими перевозками</i>	4 418	
<i>Курсовые разницы при переоценке стоимости ценных бумаг</i>	1 162	
<i>Прочие курсовые разницы</i>	3 777	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 143	2 143
Штрафы, пени гос.органов, не учитываемые в целях налога на прибыль	0	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	757	1 604
Госпошлина	525	471
Расходы на услуги банков	348	448
Прибыль до налогообложения	515 416	147 749
Налог на прибыль	7 891	5 660
Чистая прибыль	507 254	142 089

17. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

18. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Дополнительные расходы, произведенные в связи получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере возникновения.

Полученные кредиты и займы являются долгосрочными и отражены в составе долгосрочных обязательств (стр.1410)

Таблица

Контрагенты	Срок погашения	Остаток на 01.01.2023		Погашено		Начислено	Остаток на 31.12.2023	
		осн. Долг	проценты	осн. Долг	проценты		проценты	осн. Долг
Аюпов З.Г.		83 738,74					83 738,74	0

Договор займа б/н от 01.01.2012		83 738,74					83 738,74	0
Аюпова Г.Р.		31 900 000,00		31 900 000,00				0
Договор займа 01/12 от 01.12.2021г.		31 900 000,00		31 900 000,00				0
ВТС-ЛОГИСТИКА ООО		23 915 000,00		20 915 000,00			3 000 000,00	0
Договор займа 04/07 от 04.07.2022	04.07.2027	5 000 000,00	7397,26	2 000 000,00	21328,76	14572,6	3 000 000,00	641,1
Договор займа 28/10/19 от 28.10.2019		10 000 000,00	95178,42	10 000 000,00	100849,66	5671,24		0
Договор займа 08/11 от 08.11.2017		8 915 000,00		8 915 000,00				0
ВТС-Порт		35 700 000,00		35 700 000,00				0
Договор займа 24/05 от 24.05.2022	24.05.2032	35 700 000,00	66300	35 700 000,00	145121,9	78821,9		0
ВТС-ТЕРМИНАЛ ООО		174 490 611,27		81 799 647,61			92 690 963,66	0
Договор займа №01/02/19 от 01.04.2019	01.04.2030	45 000 000,00	505859,93	34 999 647,61	580776,23	78532,86	10 000 352,39	3616,56
Договор займа №23/04/19 от 23.04.2019		6 190 611,27	115525,22			18571,8	6 190 611,27	134097,02
Договор займа 04/08 от 04.08.2020	28.10.2029	8 000 000,00	57704,4	8 000 000,00	79995,39	22290,99		0
Договор займа 19/5 от 04.10.2016		5 000 000,00		5 000 000,00				0
Договор займа 25/5 от 06.02.2017	31.12.2025	6 000 000,00		500 000,00			5 500 000,00	0
Договор займа 28/04 от 28.04.2022	28.04.2029	36 000 000,00	60904,13			115413,64	36 000 000,00	176317,77
Договор займа 3 от 18.12.2015		18 000 000,00		18 000 000,00				0
Договор займа 30/5 от 21.02.2017	31.12.2026	6 000 000,00					6 000 000,00	0
Договор займа 4/5 от 23.12.2015		2 900 000,00		2 900 000,00				0
Договор займа 42/5 от 30.06.2017	30.07.2027	29 000 000,00					29 000 000,00	0
Договор займа 7/5 от 21.01.2016		5 000 000,00		5 000 000,00				0
Договор займа 8/5 от 04.02.2016		6 000 000,00		6 000 000,00				0
Договор займа 17/5 от 14.09.2016		1 400 000,00		1 400 000,00				0
ТФ ВТС-ЭКСПЕДИРОВАНИЕ ООО		30 000 000,00		30 000 000,00				0
Договор займа (с %) 15/08 от 15.08.2022		30 000 000,00	27450,42	30 000 000,00	56628,5	29178,08		0
Итого		296 089 350,01	936319,78	200 314 647,61	984700,44	363053,11	95 774 702,40	314672,45

В составе краткосрочных заемных средств (стр.1510 баланса) отражены проценты по заемным обязательствам.

19. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов, в том числе:

- расходы по страхованию, списываемые на текущие расходы ежемесячно в течение срока действия договоров;

- расходы на плановые ремонты судов, списываемые на текущие расходы на весь период до очередного планового ремонта.

Остаток расходов будущих периодов отражен в строке 1260 баланса и составил:

- на 31.12.2023 – 635 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 7 808 тыс. руб. , в том числе ремонт судов – 7 475тыс. руб.
- на 31.12. 2021 – 43 944 тыс. руб., в том числе ремонт судов – 43 368 тыс. руб.

20. Информация о связанных сторонах

Прочие связанные стороны:

ООО ДФ «ВТС-Брокер», ООО «ВТС-Логистика» , ООО ЧОП «ВТС-Охрана», ООО «ВТС-СК», ООО МФ «РИЗА», ООО «ВТС-ПОРТ», ООО «ВТС-Трейд», ООО ТФ «ВТС-Экспедирование», ООО ПТБ Безопасность, ООО «ВТС-ОПТ», ООО ГК ВТС, ИП Аюпов З.Г.

Операции со связанными сторонами, с указанием основания и суммы сделки:

в тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Период	Объем операций	Вид операций
ТФ ВТС-Экспедирование	родственные связи участников	2023	451 612	услуги по перевозке грузов
		2022	238 528	
РИЗА	родственные связи участников	2023	742	Аренда а/м
			0	Продажа товара
			2 249	Морская перевозка грузов
		2022	742	Аренда а/м
			0	Продажа товара
			1125	Морская перевозка грузов
АМП	родственные связи участников	2023	450	Аренда офиса
		2022	433	
ГК ВТС	родственные связи участников	2023	3984	Оказание юридических и прочих услуг
		2022	2997	
ПТБ Безопасность	родственные связи участников	2023	1078	Услуги охраны
		2022	840	
		2021	10191	

Оплата по всем расчетам со связанными сторонами осуществляется денежными средствами по завершению операций продаже и покупке услуг. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 и в 2022 не было.

Информация о расчетах со связанными сторонами по выданным поручительствам и займам полученным приведены в п.12 и п. 19 настоящих Пояснений.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу Общество относит: генеральный директор, начальник отдела эксплуатации флота /Отдел управления флотом ОСП №1.

Наименование показателя	2023	2022
ФОТ управленческого персонала	19 311 490,82	11 092 537,84
Социальные страховые взносы.	3 217 800,26	1 852 781,41
Страховые взносы ФСС (травматизм).	173 092,62	99 526,59

Льготы по оплате Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, займы управленческому персоналу не представлялись.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Егоров В.Д.

27.12. 2024