ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ МОРСКОЙ
КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВМКТ» ЗА 2024 ГОД

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВМКТ» за 2024 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 2024 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 Давыденко Олег Константинович – с 27.10.2024г.
- Бузанов Владимир Владимирович – по 26.10.2024г. включительно.

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 2024 и 2023 годы составила 214 и 214 человека соответственно.

В связи с реорганизацией структуры управления группы компаний ОАО «Владморрыбпорт» и принятии решения , что с 01.12.2024 все производственные и финансовые процессы по терминальному обслуживанию контейнеров и грузов будут осуществляться от лица ОАО «Владморрыбпорт» компания с 01.12.2024 прекратила оказание услуг по основному виду деятельности :

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

Решение в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты : работников организации , подлежащих увольнению , поставщиков и покупателей договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены и иных заинтересованных лиц.

Информация о прекращаемой деятельности раскрыта в. п. 24 Пояснений

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 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «ВМКТ» оказывал 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 2024 году руководство ООО «ВМКТ» предпринимало шаги для минимизации негативных последствий для финансового положения и результатов деятельности Компании.

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 2024 года 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»

По состоянию на 31.12.2024 компания уже не оказывает услуги по основной деятельности, имеющихся активов хватает для погашения обязательств, риски неуплаты кредиторам компания оценивает как минимальные. 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом директора №95-ОД от 27 декабря 2023 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 несмотря на прекращение оказания услуг по основной деятельности и существенного сокращения хозяйственных операций Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, 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 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2024 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 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.
Последняя переоценка проведена на 31.12.2022г. без привлечения независимого оценщика. На 31.12.2024г. транспортных средств на балансе Компании не числится.

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)

Сооружения 2-20 лет
машины и оборудование (кроме офисного) 1- 15 лет
транспортные средства 1 - 5 лет

офисное оборудование 1- 3 лет
производственный и хозяйственный инвентарь 1 - 5 лет

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

Учет нематериальных активов производится в соответствии с ФСБУ «Учет нематериальных активов» 14/2022(утв. Приказ Минфина РФ от 30 05.2022 №86н
Объект признают нематериальным активом, если он одновременно отвечает следующим признакам :

- он не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в деятельности организации, предоставления во временное пользование или управленческих нужд;
- организация предполагает его использовать более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у организации есть исключительное право на актив, подтвержденное документами, или актив получен по лицензионному договору/на основание разрешительных документов;
- организация может ограничить доступ иных лиц к активу;
- актив может быть идентифицирован или отделен от других активов.

Организация не признает нематериальными активами при условии соответствия выше перечисленным критериям объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. , затраты понесенные на их создание списываются в расходы периода.
После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости .

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в течение установленного срока их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

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 амортизация не начисляется .
Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о

возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

Переоценка нематериальных активов не проводится

Проверка НМА на обесценение производится на последний день года

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.

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 оценивает МПЗ при списании в производство по средней взвешенной себестоимости.

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.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

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. формируется ежемесячно на последний день месяца по каждому сотруднику, с использованием 1С «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.
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

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 2024 год отсутствуют

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб)

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Транспортные средства	ИТОГО
На 31 декабря 2022	323 947	7 131	5 430	336 508
Поступило	10 592	0	0	10592
Выбыло	(625)	0	0	(625)
На 31 декабря 2023	334 052	6993	5 430	346 475
Поступило	3 010	150	0	3 160
Выбыло	(25 697)	(6 221)	(5 430)	(37 348)
В т.ч.:				
продано в связи с прекращением основной деятельности	*(23 655)*	*(6 221)*	*(5 430)*	*(35 306)*
Списано по окончанию сроков использования	(2 041)	0	0	(2 041)
На 31 декабря 2024	311 366	922	0	312 287

Амортизация				
На 31 декабря 2022	(230 407)	(3 389)	(1 005)	(234 801)
На 31 декабря 2023	(252 063)	(3 760)	(1 272)	(257 094)
На 31 декабря 2024	(267 368)	(890)	0	(268 258)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022	93 540	3 742	4 425	101 708
На 31 декабря 2023	81 990	3 233	4 158	89 381
На 31 декабря 2024	43 997	32	0	44 029
Примечание:				
Списана амортизация в связи прекращением основной деятельности	*6 616*	*3 312*	*1 430*	*11 358*
Списана амортизация по окончанию сроков использования	*2 041*	*0*	*0*	*2 041*
Обесценение	(162)	(31)	0	(193)
Балансовая стоимость	*43 835*	*1*		*43 836*

По состоянию на 31.12.2024 г. сроки полезного использования Основных средств не пересматривались, оставшиеся на балансе Основные средства предполагаются к использованию в текущей деятельности.

В связи с прекращением оказания услуг по основной деятельности по состоянию на 31.12.2024 проданы Основные на сумму 24 106 тыс. руб. Финансовый результат от выбытия 287 тыс. руб.

ООО «ВМКТ» арендовало следующее имущество:
в 2024 году

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
Эстакада	1 шт	ОАО «ВМРП»	11 месяцев

в 2023году

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.

В связи с прекращением оказания услуг по основной деятельности по состоянию на 01.12.2024 расторгнуты договора аренды.

По состоянию на 31.12.2024 арендованное имущество

Вид имущества	**Описание**	**Арендодатель**	**Срок действия договора аренды**
Здание АБК	Офис- 24,4 м2	ОАО «ВМРП»	11 месяцев

Информация о стоимости основных средств, полученных в аренду, на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. представлена ниже в тыс. руб.:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	141	199 830	199 597

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.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 и 2023 годов отсутствуют

5.2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 и 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
	31декабря 2024года	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**
Предоставленные займы			
ООО «Терминал Авто-ВМРП»			15100
ООО «ВРТ»	443 410	598 400	700 000
Акции			
ЗАО «Пасифик Интермодал контенер»	400 005	400 005	400 005
Вклад в уставный капитал			
ООО «Фреш Терминал»	1 000	1 000	1 000
Итого	**844 415**	**999 405**	**1 116 105**

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в 2024 и 2023 не начислялся, признаков обесценения нет.

Информация о выданных займах представлена ниже:

(тыс. руб.)

Заемщик	Срок погашения заемного обязательства	Задолженность по займам			Начисленные проценты			Задолженность по процентам к получению		
		31.12.24	31.12.23	31.12.22	2024	2023	2022	31.12.24	31.12.23	31.12.22
ООО «ВРТ»	30.11.27	443 410	598 400	700 00	41 514	52 218	4 910	98 641	57 127	4 910
ООО «Термина л Авто-ВМРП»	31.10.28	0	0	1 500	0	32	135	0	0	817
ООО «Термина л Авто-ВМРП»	31.10.28	0	0	6 100	0	131	549	0	0	3 285
ООО «Термина л Авто-ВМРП»	01.08.28	0	0	7 500	0	161	675	0	0	3 877
Итого		**443 410**	**598 400**	**715 100**	**41 514**	**52 542**	**6 269**	**98 641**	**57 127**	**12 889**

В 2024 г сумма частичного погашения долгосрочного займа компании ООО «ВРТ» составила 154 990 тыс. руб.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 и 2023 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	
	Отражено в отчете о финансовых результатах за 2024г.	Отражено в отчете о финансовых результатах за 2023г.
Основные средства	4 866	3 963
Товарно-материальные запасы	(439)	(202)
Оценочные обязательства	(8 359)	2 371
Дебиторская задолженность		975
Итого	**(3 932)**	**7 107**

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Прибыль до налогообложения	**6 294 502**	**9 348 019**
Условный расход по налогу на прибыль	**1 258 900**	**1 869 604**
Постоянные разницы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 675	3 758
по нормируемым расходам	78	115
Штрафы, пени контролирующих органов	180	8
НДС не принятый к вычету	28	109
Расходы от продажи ОС и прочего имущества	3 328	0
Дивиденды полученные	(290 000)	(1 261 905)
Итого постоянные разницы	**(282 711)**	**(1 257 915)**
ИТОГО постоянный налоговый расход	***(56 542)***	***(251 583)***
Временные разницы:		
Оценочные обязательства	(41795)	11 855
Разница в порядке списания спецодежды и амортизации ОС	22 136	18 802
Курсовые разницы	0	4 877
ИТОГО временных разниц	***(19 659)***	***35 534***
Отложенный налог на прибыль	***(3 932)***	***7 107***
Итого текущий налог на прибыль	**1 198 426**	**1 625 128**

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025 г до 25% пересчет ОНА ОНО отражен в стр. 2460ОФР «Прочее» в сумме (2061) тыс. руб.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и и 2022 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 960	5 853	6 826
Итого	**3 960**	**5 853**	**6 826**

В связи с прекращением оказания услуг по основной деятельности на 31.12.2024 создан резерв под обесценение запасов в сумме 45 тыс. руб., запасы в сумме 3 960 тыс. руб планируются к продаже .

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб).

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Внеоборотные Активы			
Авансы выданные поставщикам ОС	0	340	1 605
Итого	**0**	**340**	**1 605**
Оборотные Активы			
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 686	212 950	373 458
Авансы выданные	166 657	433 697	648 252
Авансы выданные поставщикам запасов	4 375	3 655	3 147
Расчеты с прочими дебиторами	144 513	98 370	54 381
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	568 979	425 700	
Расчеты по дивидендам от финансовых вложений	352 828	773 705	
Итого	**1 263 038**	**1 948 077**	**1 079 238**
Резерв по сомнительным долгам расчетов с покупателями и заказчиками	**(11 372)**	**(372)**	**(37)**
Резерв по сомнительным долгам расчеты с прочими дебиторами	**(41 294)**	**(41 218)**	**(41 218)**
Итого за минусом резерва	**1 210 372**	**1 906 487**	**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 31.12.2024 – 2 796 тыс. руб. (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 2022 года	**41 255**
Создан резерв	1029
Восстановлен резерв	(657)
Списан резерв по истечению сроков исковой давности	(37)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**41 590**
Создан резерв	29 924
Восстановлен резерв	(18 848)
Списан резерв по истечению сроков исковой давности	**0**
Баланс на 31 декабря 2024года	52 666

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков не была обеспечена залогом товарно-материальных ценностей.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	7 826	80 851	661 428
Касса	0	3	1
Денежные средства в депозитах	0	0	600 000
Итого	**7 826**	**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 31.12.2024, 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 00	-
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**	-
Денежные средства в кассе		0	-
Денежные средства на расчетных счетах		7 826	-
Денежные средства на валютных счетах		0	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2024	**7 826**	**7 826**	-

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие оборотные активы			
Неисключительные права пользования ЭВМ	67	304	226
Дебиторская задолженность по договорам страхования ответственности	3 080	4 768	3 534
НДС с авансов выданных	2 796	43 183	1 644
Итого	**5 943**	**48 255**	**5 404**

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Участник	2024		2023		2022	
	доля владения		доля владения		доля владения	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Геотекс»	52	3 120	52	3 120	52	3 120
ООО «Берег Ост»	48	2 880	48	2 880	48	2 880
Итого	**100**	**6 000**	**100**	**6 000**	**100**	**6 000**

Конечными бенефициарами Общества являются Пинчевский Аркадий Ильич (ИНН 272103722650) и Евдокимов Александр Климентьевич (ИНН 504218223750).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства.

В 2024 году продолжают действовать кредитные договора :

Возобновляемые кредитные линии						
№ договора /Банк		% Ставка	Лимит по договору (млн.руб)	Оборот 2024 г. (млн руб)	Оборот 2023 г. (млн руб)	Срок кредита
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023	ПАО «Примсоцбанк»	13,5	200	986	1 280	Действует до 06.03.2026 Срок кредита 180 дней
№ 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	18,1	1 500.	3 829	1 500	Действует до 02.11.2026 Срок кредита 90 дней
№СБО/566123-346413 от 01.11.2023 г.	ВТБ ПАО	18.69	1 500	1 050	745	Действует до 31.10.2024 Срок кредита 365 дней

В 2024 году заключены новые договора :

Возобновляемые кредитные линии					
№ договора /Банк		% Ставка	Лимит по договору (млн.руб)	Оборот 2024 г. (млн руб)	Срок кредита
1-0100-240024 от 16\4.06.2024	ПАО «Примсоцбанк»	20	30	618	13.06.2025
700E00Q16MF от 26.01.2024	ПАО Сбербанк России	18	700	1 300	Действует до 25.01.2027 Срок кредита 90 дней
№30297 от 14.06.2024	ПАО АКБ ПРИМОРЬЕ	20	60	708	13.06.2025

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 180 618 тыс. руб. и 40 978 тыс. руб соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 180 618 тыс. руб. и 40 978 тыс. руб. соответственно;

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по кредитам и процентам :

Договор		Задолженность по кредиту тыс. руб	Задолженность по % тыс. руб.
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023 г.	ПАО «Примсоцбанк»	199 966	0
№ 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	486 589	3 460
№ 1-0100-24-0024 от 14.06.2024 г. от 14.06.2024	ПАО «Примсоцбанк»	300	0
Итого		**686 855**	**3 460**

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

Договор		Задолженность по кредиту тыс. руб	Задолженность по % тыс. руб.
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023	ПАО «Примсоцбанк»	184 800	233
№ 700E00PDRMF-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**

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по кредитам и процентам отсутствует.

Долгосрочные обязательства по кредитам в 2024, 2023 и 2022 году отсутствуют.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	259 433	254 250	184 742
Авансы полученные	74 225	527 268	970 775
Расчеты по налогам и сборам	4 365	9 298	178 286
Расчеты по оплате труда	393	8 000	8 499
Расчеты с прочими кредиторами	522 046	317	429
Расчеты по процентам	3 460	7 874	-
Итого	**863 922**	**807 007**	**1 342 731**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств на оплату отпусков за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

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**
Увеличение обязательства на оплату отпусков	54 733
Использование обязательства по налогу на сверх прибыль	(156 869)
Использование обязательства на оплату отпусков	(97 705)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 140**

Рост использования обязательств по оплате отпусков и снижение остатка на 31.12.2024 г вызван увольнением персонала в связи с прекращением оказания услуг по основной деятельности.
Иные краткосрочные и долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 отсутствовали.

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	82 812	66 398
Расходы на оплату труда	428 885	351 574
Отчисления на социальные нужды	124 652	98 382
Амортизация	24 596	22 952
Прочие затраты	12 094 732	9 608 177
В т.ч.		
Расходы на аренду (Прим. 5)	95 240	181 279
Итого по элементам	12 755 678	10 147 483
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**12 755 677**	**10 147 483**

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2024 и 2023 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 9 572 тыс. руб. и 8 101 тыс. руб. соответственно.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2024	2023
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	616	2 170
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	36 345	0
Пени, штрафы, неустойки	14 739	3 923
Курсовые разницы	1	118 744
Доходы от продажи валюты	0	0
Прибыль прошлых лет	421	10 561
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Прочие	5 714	11 689
Итого	**57 836**	**147 087**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2024	2023
Резерв по сомнительным долгам	11 075	372
Расходы от продажи валюты	2	57 987
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	88	157
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	26	34
Расходы по оплате банковских услуг	4 874	8 754
Пени, штрафы, неустойки	9 061	16 092
Убыток прошлых лет	7 362	29 026
Расходы от реализации ОС и прочего имущества	33 155	
Расходы по ликвидации ОС	147	
Отчисления в оценочные резервы	238	
Налоги (госпошлина)	2 395	
Прочие	3 434	4 088
Итого	**71 857**	**116 510**

18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате за 2024 и 2023 представлены следующим образом: (тыс.руб.)

	2024	2023
Проценты к получению		
Депозиты	2 957	52 541
займы	41 514	36 517
ИТОГО	**44 471**	**89 058**
Проценты к уплате		
Пользование кредитом	(180 618)	(40 978)
ИТОГО	(180 618)	(40 978)

19. 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
- дочерние общества
- прочие связанные стороны

Информация по займам выданным представлена в разделе 6 Финансовые вложения.

Общая сумма выплат/вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Вид выплаты/вознаграждения	**2024**	**2023**
Краткосрочные		
Оплата труда	8 230	19 226
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 995	3 806
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 565	1323
Оплата Компанией лечения	-	-
Оплата Компанией медицинского обслуживания	-	-
Оплата Компанией коммунальных услуг	-	-
Начисленные платежи по договорам добровольного пенсионного страхования	-	-
Оплата Компанией добровольного медицинского страхования	-	-
Выходное пособие	1 983	
Прочие (командировочные расходы , подарки)	2 024	974
Долгосрочные	-	-
Итого	**17 798**	**25 329**

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.24 года и на 31.12.23 года составило – 79 тыс. руб. и 1 565 тыс. руб. соответственно.

19.1 Операции со связанными сторонами

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами:

тыс.руб.

Характер отношений	Дочерние общества		Прочие связанные стороны		ИТОГО	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Приобретение товаров, работ , услуг	280 610	244 700	2 681 413	2 300 261	2 962 023	2 544 961
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	157 356	249 761	54 462	38 296	211 818	288 057
Прочие	0	0	240 134	0	240 134	0
Проценты начисленные к получению	0	0	41 514	52 541	41 514	52 541
ИТОГО	**437 966**	**494 461**	**3 017 523**	**2 391 098**	**3 455 489**	**2 885 559**

19.2 Распределенная чистая прибыль

В 2024 г. принимались решения о выплате распределенной прибыли участникам Компании за 2023 год, 9 месяцев 2024г.

(тыс.руб)

	Начисленная		уплаченная	
	2024	2023	2024	2023
Участники юр.лица	5 640 000	8 650 000	5 640 000	8 650 000
ИТОГО	**5 640 000**	**8 650 000**	**5 640 000**	**8 650 000**

19.3 Денежные потоки со связанными сторонами

	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	631 219	264 255
От продажи ОС и запасов	36 373	
Авансы полученные	103 418	37 682
% по займам выданным	0	8 303
Дивиденды	710 877	488 200
На оплату товаров, работ, услуг	(3 285 004)	(2 737 389)
Прочее	0	(239 006)
Итого	**(1 803 117)**	**(2 177 955)**

19.04 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	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность								
% по займам выданным	116	0	0	0	98 641	57 127	98 757	57 127
Работы, услуги	0	0	3 399	5 957	0	5 806	3 399	11 763
Дивиденды	0	0	352 828	487405	0	286 300	352 828	773705
Прочее	41 178	41 178	929	0	1 443	0	43 550	41 178
ИТОГО	**41 294**	**41 178**	**357156**	**493 362**	**100 084**	**349 233**	**498 534**	**883 773**
Резерв по сомнительным долгам	**(41 294)**	**(41 178)**		**0**		**0**	**(41 294)**	**(41 178)**
Кредиторская задолженность								
Приобретение работ, услуг	0	0	1 048	5 709	175 626	184 919	176 674	190 628
Авансы полученные	0	0	0	0	54 000	479	54 000	479
Прочее		0		0	523 457	0	523 457	0
ИТОГО	**0**	**0**	**1 048**	**5 709**	**753 083**	**185 398**	**754 131**	**191 107**

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов определены договорами.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Юань	13,4272	12,5762

(тыс. руб.)

	2024	2023
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1	118 744
Итого	**1**	**118 744**

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В 2024 продолжают действовать поручительства полученные и выданные в 2023 году :

Поручительства полученные

Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс.руб.	Дата предоставления	Дата закрытия Договора поручительства
ПАО ВТБ	ООО "Владивостокский рыбный терминал" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	01.10.2024
ПАО ВТБ	АО "ПИК" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	01.10.2024
ПАО ВТБ	ООО "Терминал Авто-ВМРП" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	01.10.2024
ПАО ВТБ	ООО "Фреш Терминал" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	01.10.2024
ПАО ВТБ	ОАО "ВМРП" за ООО "ВМКТ"	1 500 000	13.12.2023	01.10.2024
Поручительства полученные в 2024 году				
ПАО «Сбербанк»	ООО "Владивостокский рыбный терминал" за ООО "ВМКТ"	700 000	26.01.2024	25.01.2027
ПАО «Сбербанк»	ОАО "ВМРП" за ООО "ВМКТ"	700 000	26.01.2024	25.01.2027

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
Заключены договора в 2024 году				
АО «АБ Россия»	ООО ВМКТ за ОАО ВМРП	500 000	21.11.2024	24.09.2032
ПАО АКБ «Приморье»	ООО ВМКТ за ООО «Фреш Терминал»	30 000	15.03.2024	14.03.2025
ПАО АКБ «Приморье»	ООО ВМКТ за АО «ПИК»	15 000	15.03.2024	14.03.2025
ПАО АКБ «Приморье»	ООО ВМКТ за ООО «ВРТ»	30 000	15.03.2024	14.03.2025

22. 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.

23. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕТЕЛЬНОСТИ

В связи с проводимыми мероприятиями по прекращению основной деятельности по состоянию на 31.12.2024 г:
- уволено 240 Чел. выплаты в связи с увольнением составили 42 778 тыс. руб.
- проданы внеоборотные активы балансовой стоимостью 37 347 тыс.руб.
- проданы оборотные активы запасы 9 336 тыс. руб.
- переуступлена дебиторская задолженность 77 162 Тыс.руб
- переданы обязательства по авансам полученным за оказанные услуги 349 219 Тыс. руб.
- созданы резервы под обесценение ОС 193 тыс. руб. под обесценение запасов 45 тыс. руб.
- расторгнуты договора с ОАО «Владморрыбпорт» на аренду складских площадок, здания, использования техники.

Таким образом, на отчетную дату 31.12.2024г. прекращаемая деятельность полностью завершена, активы для продажи в связи с прекращением деятельности отсутствуют. После отчетной даты будут происходить погашение или переуступка задолженности контрагентов, связанной с прекращенной деятельностью Общества. Срок завершения таких расчетов достоверно определить невозможно.

Признания каких-либо оценочных обязательств, обусловленных требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятых на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности, не требуется.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовый результат на момент подписания отчетности :
- 12.02.2025 участниками общества принято Решение :
  - о распределении чистой прибыли за 4 кв 2024г на сумму 490 млн. Руб., выплата произведена 19.02.2025
  - предоставлено согласие на заключение договора цессии между ООО «ВМКТ» и ОАО « Владморрыбпорт» по уступке права требования к должнику ООО «ВРТ» по договору займа 28/11-2022 от 28.11.2022 г. в сумме 536 951 тыс. руб , в т.ч. проценты по займу 98 641 тыс. руб.
- погашены краткосрочные кредиты на общую сумму 620 854 тыс. руб.

Договор		Погашена задолженность по кредиту тыс. руб
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023 г.	ПАО «Примсоцбанк»	133 966
№ 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	486 589
№ 1-0100-24-0024 от 14.06.2024 г. от 14.06.2024	ПАО «Примсоцбанк»	299

- возвращено из бюджета : возмещение НДС из бюджета за 4 кв. 2024 г. в сумме 436 269 тыс. руб , переплата по налогу на прибыль за 2024г. 124 000 тыс.руб.
- возвращены авансы уплаченные поставщикам услуг 56 713 тыс.руб.
- 10.02.2025 расторгнут договор поручительства с ПАО ВТБ ООО «ВМКТ» за ОАО «Владморрыбпрот» на 1 000 000 тыс. руб.

- 21.02.2025 расторгнуты генеральные соглашения по кредитным линиям с ПАО «Сбербанк» № 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023 на 1 500 млн. руб и 700E00Q16MF от 26.01.2024 на 700 млн. руб. В связи с чем , расторгнуты договора поручительства перед ПАО «Сбербанк» : ООО «ВРТ» за ООО «ВМКТ» на 700 млн. руб и ОАО «Владморрыбпорт» за ООО «ВМКТ» на 700 млн. руб.
- 12.02.2025 отмена залога АО "АЛЬФА-БАНК" доли ООО «Берег Ост» 48% на сумму 2 880 млн.руб.

Директор ООО «ВМКТ» Давыденко О.К.

Главный бухгалтер ООО «ВМКТ» Дорожкина Е.В.

25.03.2025 года