

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
(ИСПРАВЛЕННЫМ)**

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Содержание

1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудиторе	4
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года	4
2. Учетная политика	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и капитальные вложения	6
2.3. Аренда	8
2.4. Финансовые вложения	10
2.5. Запасы	11
2.6. Порядок учета расчетов	12
2.7. Капитал и резервы	13
2.8. Кредиты и займы полученные	13
2.9. Расчеты по налогу на прибыль	14
2.10. Признание доходов	15
2.11. Признание расходов	16
2.12. Оценочные обязательства	16
2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	18
2.14. Формирование отчета о движении денежных средств	18
2.15. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом	19
2.16. Изменения в учетной политике на 2025 год	19
2.17. Исправления существенных ошибок	20
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	23
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	23
3.2. Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2024 год	25
3.3. Финансовые вложения (строки 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)	28
3.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	31
3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	32
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса):	33
3.7. Распределение прибыли	34
3.8. Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	34
3.9. Отложенные налоговые активы и обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	34
3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	36
3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	36
3.12. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)	37
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	37
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	37
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	37
4.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	37
4.2.2. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)	38
4.2.3. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	38
4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	38
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	38
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	38
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	39
5. Расчеты со связанными сторонами	39
5.1. Перечень связанных сторон	39
5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	41
5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	41
5.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами, с НДС	42
5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	43
6. Информация о непрерывности деятельности и рисках хозяйственной деятельности Общества	44
7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	46
7.1. Обеспечения обязательств и платежей	46
7.2. Существующие и потенциальные иски	46
8. События после отчетной даты	46

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

1. Общие сведения

Отчетность выпускается взамен выпущенной ранее от 31 марта 2025 года.

Исправленная бухгалтерская отчетность заменяет ранее выпущенную, в связи с выявлением в бухгалтерской отчетности за 2024 год существенных ошибок текущего и предыдущих периодов по причине неправильной классификации фактов хозяйственной деятельности.

Произведенные корректировки отражены в разделе 2.17 Исправления существенных ошибок

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал» за 2024 год (исправленной), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал».
- На английском языке – Limited Liability Company “VAT”.

Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ООО «ВАТ».
- На английском языке – VAT LLC

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме Общества:

- Текущее наименование введено: 31.05.2007 г.
- Предыдущее наименование ООО «Компания Авто-Порт»

Сведения о государственной регистрации ООО «ВАТ»:

- Дата государственной регистрации: 29.12.2005 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока.

Основной государственный регистрационный номер: 1052504465122 присвоен Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока от 29 мая 2005 года. Свидетельство серии 25 №002663516.

Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

2540116726

ОКПО 79611706

ОКФС 16

ОКОПФ 12300

Отраслевая принадлежность Общества:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

- 52.10 Деятельность по складированию и хранению

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9.
- Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9.
- Тел.: 8-800-23-444-99 доб. 32624
- Адрес электронной почты: NMordovtseva@fesco.com

Единственным участником Общества является юридическое лицо со 100% долей в уставном капитале. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 81 человек (на 31 декабря 2023 года – 70 человек).

Основными видами деятельности Общества являются:

- Услуги по таможенному хранению грузов (импортные легковые автомобили и импортная специальная дорожно-строительная техника);
- Транспортно-экспедиторские услуги;
- Услуги по прокату автотехники (краны, автотранспорт, автобус);
- Услуги по предоставлению парковочных мест для стоянки автотранспорта.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является:

- Общество с ограниченной ответственностью «ПАЧОЛИ» (ООО «Пачоли»)-член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11606052374
 - Место нахождения: Россия, 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7
 - ИНН: 7729142599
 - ОГРН: 1027739428716
 - Телефон: +7 (495) 640-64-52
 - Адрес электронной почты: pacioli@pacioli.ru

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года

1. Высший орган управления – Единственный участник - контролирующая компания
2. Общее руководство деятельностью Обществом осуществляется советом директоров
3. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Мироненко Иван Валерьевич

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Руководство Общества приняло решение не раскрывать информацию о составе совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, т.к. считает, что раскрытие данной информации может повлечь экономический ущерб лицам, входящим в состав Совета директоров.

Ревизионная комиссия в Обществе не создается на основании п. 13.3 Устава ООО «Владивостокский автомобильный терминал»

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике Приложения №1 на 2022 год, утвержденного приказом от 30 декабря 2021 года № 05-85, в редакции совместного приказа от 30 декабря 2022 года № 01-94. Обществом издан приказ от 30 декабря 2022 года № 127 «Об утверждении решения о присоединении к Учетной политике ПАО «ДВМП» и Подконтрольных лиц ПАО «ДВМП», утвержденной приказом ПАО «ДВМП» № 05-85 от 30.12.2021 г., с учетом всех изменений и дополнений.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость или списания основного средства с бухгалтерского учета. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

По вновь приобретаемым и вводимым в эксплуатацию основным средствам срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется комиссией исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	30 - 60
Сооружения	5-20
Транспортные средства	1-18
Машины и оборудование	3-19
Офисное оборудование	3-13
Прочие	0-3

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость устанавливается по видам объектов основных средств в процентах от первоначальной стоимости.

В ООО «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ АВТОМОБИЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» объекты с установленной ликвидационной стоимостью отсутствуют.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и признается материальными расходами. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

2.3 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Стоимость ППА погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;
- исходя из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина обязательства по аренде

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

2.4. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные (на срок более года) и краткосрочные (на срок до одного года включительно) в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - 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);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

2.5. Запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5/2019), «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

К материалам относят: (сырье, основные материалы, комплектующие изделия, тарные материалы, строительные материалы, топливо, прочие материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019). Если приобретаются материалы за плату, то

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

включаются в их фактическую себестоимость все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных поставщиком скидок) (п.п.10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение, последующее создание и изменение резерва проводится на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение, а так же перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.6. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результату инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе основных средств;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе прочих внеоборотных активов;
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения и договорных условий соответственно. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

2.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.8. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов. Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 3 календарных месяца (п.7 ПБУ 15/2028).

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

Признавать временные разницы ежемесячно в момент начисления ежемесячных арендных платежей, амортизации и процентов по аренде. При этом в бухгалтерском балансе отражать данные временные разницы свернуто, учитывая их взаимосвязь.

Общество имеет право на использование инвестиционного налогового вычета к отдельным объектам основных средств, относящимся к третьей-десятой амортизационным группам. При применении инвестиционного налогового вычета Общество руководствуется ст.286.1 Налогового кодекса РФ и законом субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются услуги по таможенному хранению грузов, транспортно-экспедиторские услуги, услуги по прокату автотехники, услуги по предоставлению парковочных мест для стоянки автотранспорта. Доходы отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- Доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузочно-разгрузочных работ – по дате окончания выполнения работ;
- Доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

- Доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема передачи, накладной;
- Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- Доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- Прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

2.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают, производственные и общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате подписания акта приема-передачи услуг.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работникам;

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

- Оценочное обязательство, связанное с выплатами вознаграждений сотрудникам по итогам работы за квартал, полугодие, год;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%.
- Оценочное обязательство по судебным делам группы ФЕСКО не создается.
- по оплате вознаграждений членам органов управления Обществом не создается;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строкам 1430 и 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Расчетным периодом для расчета оценочного обязательства по оплате отпусков является месяц. Оценочное обязательство рассчитывается на основании следующих данных:

-среднедневной заработок по каждому сотруднику;

-количество дней неиспользованного отпуска;

-величина страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется по каждому работнику по состоянию на конец отчетного периода. По принятым на работу сотрудникам дни неиспользованного отпуска включаются в расчет с первого месяца работы. Не полностью отработанные месяцы для расчета количества дней неиспользованного отпуска округляются. Излишки, составляющие менее 15 дней, при подсчете не учитываются, а излишки, составляющие 15 дней и более, принимаются за полный месяц. Оценочное обязательство начисляется по отпускам и по относящимся к этим отпускам страховым взносам на ОСС от НС и ПЗ.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за определенный период (квартал, полугодие, год) начисляется в учете ежемесячно на основании служебной записки, в которой отражены суммы оценочного обязательства на премирование и отчислений в фонды. Оценочное обязательство по выплате премий/вознаграждений формируется исходя из сведений:

-предполагаемой годовой суммы расходов на выплату премий/вознаграждений работникам по итогам работы за квартал, полугодие или год с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок;

-предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Предполагаемая сумма расходов на выплату вознаграждений определяется в специальном расчете (смете), который утверждается Руководителем Общества. В случае изменения прогноза по достижению работником ключевых показателей эффективности, существенного изменения штатного

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

расписания и т.п., расчет предполагаемой суммы вознаграждения подлежит ежеквартальному пересмотру, а оценочное обязательство – уточнению.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.14. Формирование отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности Организации. ОДДС составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления расчетов или поступления платежа.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

У Организации нет денежных средств, недоступных для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, другие ограничения).

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Классификация денежных потоков

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из
- операции по депозитам, производственные в течении отчетного периода (за исключением процентов)

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи: положительное сальдо свернутого НДС.

2.15. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не вносились.

2.16. Изменения в учетной политике на 2025 год

В связи с интеграцией в отраслевую модель Госкорпорации «Росатом» в учетную политику внесены изменения согласно Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом», в частности:

внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды» (уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу, утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств; изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, порядок учета в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов, уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции при субаренде, предусмотрен порядок учета операций с обратной арендой);

изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;

предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые показывается в отчете о финансовых результатах свернуто;

изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.

В связи с применением, начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» учетная политика в части разделов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ. В разделах описан состав, содержание информации раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования в соответствии с требованиями ФСБУ.

В связи с применением с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» учетная политика в части раздела «Инвентаризация» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ.

Данные изменения не окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17 Исправления существенных ошибок

Произведены следующие корректировки бухгалтерской отчетности за 2024год:

Для обеспечения сопоставимости показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, были выполнены следующие корректировки.

Ретроспективная корректировка показателей бухгалтерского баланса:

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1.	На 31.12.2022 год				
1.1.	Обязательство по аренде долгосрочное	1451	19 916	(1 553)	18 363
1.2.	Итого по разделу IV	1400	756 251	(1 553)	754 698
1.3	Обязательство по аренде краткосрочное	1551	51 807	(2 406)	49 401
1.4	Задолженность по арендным платежам	1527	0	3 959	3 959
1.5	Кредиторская задолженность	1520	210 579	3 959	214 538
1.6	Итого по разделу V	1500	279 123	1 553	280 676

В 2024 году был применен инвестиционный вычет 15 589 тыс.руб., 1 276 тыс.руб. налог на прибыль от восстановления сумм амортизации и амортизационной премии за 2023 год объекта применения инвестиционного налогового вычета.

Сумма восстановленной амортизации 759 тыс.руб., сумма восстановленной амортизационной премии 5 622 тыс.руб. Итого сумма восстановления 6 380 тыс.руб. Текущий налог корректировался

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

на 15 589 тыс.руб., но в стр.2411 за 2023 год отражено 14 313 тыс.руб. В 2024 году по стр.2411 отражена сумма с учетом корректировки 1 276 тыс.руб. Таким образом нарастающим итогом указанная сумма нивелирована. Строка 2410 без изменений. Влияния на строку 2400 нет.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах:

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1.	За 2024 год				
1.1.	Текущий налог на прибыль	2411	(288 165)	1 276	(286 889)
1.2.	Отложенный налог на прибыль	2412	17 681	(1 276)	16 406

Ретроспективная корректировка показателей отчета о движении денежных средств:

По строкам ОДДС откорректированы (перенесены) суммы:

В строку 4490 из строки 4119 – сумма влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

В строку 4119 из строки 4214 – сумма процентов по депозитам;

В строку 4129 из строки 4121 – сумма платежа по благотворительности

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1.	За 2023 год				
1.1.	Поступления – всего:	4110	2 749 657	29 267	2 778 924
1.2..	Прочие поступления	4119	4 530	29 267	33 797
1.3.	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"	4121	(463 683)	30 100	(433 583)
1.4.	Прочие платежи	4129	(26 932)	(30 100)	(57 032)
1.5.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 061 193	29 267	1 090 460
1.6.	Поступления – всего:	4210	32 157	(29 354)	2 803
1.7.	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от	4214	29 657	(29 354)	303

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
	долевого участия в других организациях				
1.8.	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 441 213)	(29 354)	(1 470 567)
1.9.	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(748 800)	(87)	(748 887)
1.10.	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	87	87

В Пояснения к отчетности, выпущенной 31.03.2025г. внесены корректировки (сделаны дополнительные раскрытия) в следующие разделы: 1.1, 1.3, 2.2, 2.4, 2.6, 2.8, 2.12, 2.14, 2.17, 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6, 3.7, 3.10, 3.11, 4.2.1, 4.2.3, 4.3.2, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	372 812	(93 503)	107 073			(72 413)	479 885	(165 916)
	5210	за 2023г.	143 176	(53 459)	291 525	(61 889)	32 455	(72 500)	372 812	(93 503)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)										
	5203	за 2024г.	23 010	(13 390)				(1 986)	23 010	(15 376)
	5213	за 2023г.	21 047	(11 270)	2 078	(115)	70	(2 190)	23 010	(13 390)
Транспортные средства	5201	за 2024г.	47 947	(15 597)				(6 721)	47 947	(22 318)
	5211	за 2023г.	23 646	(10 310)	24 301			(5 287)	47 947	(15 597)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	581	(313)				(144)	581	(457)
	5214	за 2023г.	581	(158)	-	-	-	(155)	581	(313)
Здания	5202	за 2024г.	439	(368)				(24)	439	(392)
	5212	за 2023г.	439	(344)				(24)	439	(368)
Земельные участки	5205	за 2024г.	0	0					0	0
	5215	за 2023г.	0	0					0	0
Права пользования активами	5206	за 2024г.	300 835	(63 834)	107 073			(63 539)	407 908	(127 373)
	5216	за 2023г.	97 463	(31 377)	265 146	(61 774)	32 386	(64 843)	300 835	(63 834)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.								

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года не проводилась.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года не проводилась.

Основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 год: отсутствуют).

Объекты основных средств, находящиеся на консервации, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Информация о незавершенных капитальных вложениях, представлена ниже: тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.					
	5250	за 2023г.		277 321		277 321	
в том числе: Короткобазовый кран SANY SRC300C VIN LFCNJ34D3N3002530	5241	за 2024г.					
	5251	за 2023г.		18 739		18 739	
Автомобиль Toyota Hiace VIN TRH216-8011064	5242	за 2024г.					
	5252	за 2023г.		5 562		5 562	
Земельный участок инв.10372, Ножницы инв.73862 Доп.согл.1 дог.аренды ARD0027D21 от 28.12.2021г	5243	за 2024г.					
	5253	за 2023г.		1 769		1 769	
Здание стоянки инв.97830,Террит.а/базы инв.85348 Доп.согл.12 дог.арендыARD0010D17 от 23.05.2017	5244	за 2024г.					
	5254	за 2023г.		15 987		15 987	
Часть склада МФН инв.98867,Часть проезда 1-15пр.Доп.согл.41 дог.аренды ARD0003D08 от 20.12.2017	5245	за 2024г.					
	5255	за 2023г.		41 543		41 543	
Автопогрузчик вилочный TEU FD30T №31S-00498 №1253 ВР	5243	за 2024г.					
	5253	за 2023г.		2 078		2 078	
Здание админ,Здание службы безоп.90кв.м Доп.согл. №15 договор №SUB 09/12 от 01.01.2012г ПортКонтракт	5247	за 2024г.					
	5257	за 2023г.		1 816		1 816	
Здание холодильника 340,6 кв.м Доп.соглашение №4 к дог.аренды №ARD1-20 от 15.01.2020г Юрал групп	5248	за 2024г.					
	5258	за 2023г.		186 995		186 995	
Часть склада №27 в тылу бпр. 760 кв.м инв.10165 Договор №ARD0002D12 от 07.12.11 ПАО Доп.согл 15	5249	за 2024г.					
	5259	за 2023г.		1 549		1 549	
Земельный участок инв.10372 Доп.согл.2 дог.аренды ARD0027D21 от 28.12.2021г	5250	за 2024г.					
	5260	за 2023г.		1 283		1 283	

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

В тыс.руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Переклассификация	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Полученные в операционную аренду, числящиеся на счете 01.03		-237 000	237 000
Здания		-219 096	219 096
Другие виды основных средств	280 535		-
Транспортные средства		-110	110
Земельные участки		-17 794	17 794

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2024 г. стоимость основных средств в ООО «ВАТ» в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не менялась.

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2024 году составила 24 419 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах.

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2023 году составила 26 924 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах.

Общество применяло процентную ставку дисконтирования в размере 19,1100 % для формирования расчетов права пользования активами и обязательств по аренде, согласно средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по РФ) на январь 2025г.

3.2. Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2024 год

В тыс.руб.

Право пользования активом	Вид базового актива (другие виды основных средств)	ИТОГО
Остаток на конец предыдущего периода	237 000	237 000
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	-
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	107 073	107 073
Начисление амортизации	(63 538)	(63 538)
Обесценение	-	-
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	-
Прочие	-	-
Остаток на конец отчетного периода	280 535	280 535

Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2023 год

В тыс.руб.

Право пользования активом	Вид базового актива (другие виды основных средств)	ИТОГО
Остаток на конец предыдущего периода	66 086	66 086
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Право пользования активом	Вид базового актива (другие виды основных средств)	ИТОГО
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	265 146	265 146
Начисление амортизации	(64 843)	(64 843)
Обесценение	-	-
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	(29 388)	(29 388)
Прочие	-	-
Остаток на конец отчетного периода	237 000	237 000

Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2024 год

В тыс.руб.

Обязательство по аренде	за 2024 год	за 2023 год
Остаток на конец предыдущего периода	253 091	71 722
Остаток на начало отчетного периода	253 091	71 722
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	(1 966)
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	107 073	265 146
Проценты начисленные	24 419	26 924
Погашение задолженности	(67 699)	(64 143)
Проценты уплаченные	(24 703)	(25 435)
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	(29 358)
Переклассификация текущей части задолженности	-	-
Курсовая разница	-	-
Неарендные компоненты (НДС, прочие)	10 188	10 201
Остаток на конец отчетного периода	302 369	253 091

Анализ сроков обязательства по аренде на 31.12.2024

В тыс.руб.

Договор	% расход (76.07.5)		НДС (76.07.9)		Платежи по графику (76.07.1)	
	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная
ARD0005D22 от 01.03.2022 (авто)		(65)		(146)		878
Здание админ,Здание службы безоп.90кв.м Доп.согл. к дог.субаренды №SUB 09/12 от 01.01.2012г	(1 824)	(669)	(1 079)	(216)	6 473	1 295
Здание стоянки,территория автобазы Доп.согл.№12 к дог.аренды ARD0010D17 от 23.05.2017г	(15 003)	(5 500)	(8 874)	(1 775)	53 244	10 649

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Доп.соглашение №4 к дог.аренды №ARD1-20 от 15.01.2020г	(60 716)	(16 127)			210 000	30 000
Земельный участок 515кв.м, Ножицы Доп.согл.№2 к дог.аренды №ARD0027D21 от 28.12.2021г	(1 567)	(575)	(927)	(185)	5 562	1 112
Договор №1 аренды земельного участка от 15.12.2022	(20 303)	(9 816)	(14 300)	(3 604)	85 800	21 624
Договор №2 субаренды земельного участка от 15.12.2022	(2 217)	(1 072)	(1 577)	(394)	9 385	2 362
Часть склада МФН, Часть проезда в тылу 1-15пр. Доп.согл.№41 к дог.аренды ARD0003D08 от 20.12.2007г		(861)		(3 229)		19 375
ARD0002D12 от 07.12.2011	(4 524)	(1 710)	(3 192)	(638)	19 152	3 830
Итого	(106 154)	(36 394)	(29 948)	(10 188)	389 617	91 125
Итого		(142 548)		(40 136)		480 742

Анализ сроков обязательства по аренде на 31.12.2023

В тыс.руб.

Договор	% расход (76.07.5)		НДС (76.07.9)		Платежи по графику (76.07.1)	
	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная
ВМТП, ARD0005D22 от 01.03.2022 (авто)		(1,5)		(24)		146
Портконтракт, Здание админ,Здание службы безоп.90кв.м Доп.согл. к дог.субаренды №SUB 09/12 от 01.01.2012г ПортКонтракт		(54)		(202)		1 210
ВМТП, Здание стоянки,территория автобазы Доп.согл.№12 к дог.аренды ARD0010D17 от 23.05.2017г ВМТП		(475)		(1 775)		10 649
Юрал Групп, Доп.соглашение №4 к дог.аренды №ARD1-20 от 15.01.2020г	(76 842)	(17 525)			240 000	30 000
ВМТП, Земельный участок 515кв.м, Ножицы Доп.согл.№2 к дог.аренды №ARD0027D21 от 28.12.2021г ВМТП		(49,6)		(185)		1 112
Русская тройка, Договор №1 аренды земельного участка от 15.12.2022		(896)		(3 468)		20 811
ДВМП, Договор №2 субаренды земельного участка от 15.12.2022		(98)		(379)		2 273

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

БМТП, Часть склада МФН, Часть проезда в тылу 1-15пр. Доп.согл.№41 к дог.аренды ARD0003D08 от 20.12.2007г БМТП	(861)	(2 356)	(3 229)	(3 229)	19 375	19 375
БМТП, ARD0002D12 от 07.12.2011	(6 234)	(1 907)	(3 830)	(638)	22 982	3 830
Итого	(83 937)	(23 363)	(7 060)	(9 901)	282 358	89 407
Итого		(107 300)		(16 961)		371 765

Обязательства по аренде краткосрочные по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 44 544 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 56 143 тыс.руб. (строка 1550 Бухгалтерского баланса).

Обязательства по аренде долгосрочные по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 253 514 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 191 361 тыс.руб. (строка 1450 Бухгалтерского баланса).

Признаков обесценения основных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. не выявлено.

3.3. Финансовые вложения (строки 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (строки 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

Виды финансовых вложений	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долевые финансовые вложения	0	0	10
Прочие финансовые вложения	52 500	2 288 500	833 500
Итого:	52 500	2 288 500	833 510

По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость.

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31.12.2024	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	10	100 %
Итого:		10	100 %

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 года:

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31.12.2023	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	10	100 %
Итого:		10	100 %

В учете начислен резерв под обесценение финансовых вложений дочерней компании в сумме 10 тыс.руб.

Информация по долгосрочным финансовым вложениям Общества представлена ниже:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2023			
Банк	вексель	2 500	06.01.2025
Компания под общим контролем	займ	636 000	31.12.2025
Компания под общим контролем	займ	195 000	31.12.2025
Контролирующая компания	займ	1 450 000	31.12.2025
Итого на 31.12.2023:		2 283 500	
На 31.12.2024			
Банк	вексель	-	
Компания под общим контролем	займ	-	
Компания под общим контролем	займ	-	
Контролирующая компания	займ	-	
Итого на 31.12.2024:			

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31.12.2023			
Банк	вексель	2 500	05.01.2024
Банк	вексель	2 500	02.03.2024
Итого на 31.12.2023		5 000	
На 31.12.2024			
Банк	вексель	2 500	06.01.2025
Контролирующая компания	займ	50 000	31.12.2025
Итого на 31.12.2024		52 500	

Проценты по займам, выданным подлежат погашению вместе с основной суммой долга и отражены в составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 год и в составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024 год (пояснение 4.3). Процентные ставки по займам, представленным связанным сторонам Общества, составляют 7%.

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв под обесценение финансовых вложений начислен (на 31 декабря 2023 года – начислен).

По договору залога простого векселя между Обществом и Банком Вексель приобретается Обществом и передаётся в Банк в качестве обеспечения исполнения обязательств по соглашению о предоставлении банковской гарантии. Параллельно с договором залога заключается соглашение о предоставлении банковской гарантии. При согласовании условий сделки о выдаче банковской гарантии, Общество подаёт в Банк заявление на таможенную гарантию, банковская гарантия направляется в таможенный орган. На вексельную сумму в 2024 году начисляется процентный доход в размере 7% годовых. Сумма начисленных процентов за 2024 год составила 204 тыс.руб.

На вексельную сумму в 2024 году начисляется процентный доход в размере 5% годовых. Сумма начисленных процентов за 2023 год составила 275 тыс.руб.

Общество провело проверку на обесценение прочих финансовых вложений исходя из оценки будущих экономических выгод, которые Общество ожидает получить от соответствующих финансовых вложений на 31.12.2024 год. Указанная оценка была сформирована Обществом на основании данных об активах организации – заемщика по их бухгалтерской отчетности на последнюю дату и результатов дополнительного анализа ожидаемых сроков и способов возмещения финансовых вложений, включая оценку ожидаемых денежных потоков. Обществом были рассмотрены следующие аспекты:

1) Сроки платежей – заемщиком не допускались нарушения сроков платежей, в 2023 году часть задолженности была погашена досрочно. Общий срок погашения по состоянию на отчетную дату – до 31 декабря 2025 года;

При оценке величины резерва принимается во внимание возможное непогашение (неполное или несвоевременное погашение) внутригрупповой дебиторской задолженности в той степени, в которой это непогашение (неполное или несвоевременное погашение) является следствием реализации кредитного риска. При оценке величины резерва не принимается во внимание возможное непогашение (неполное или несвоевременное погашение) внутригрупповой дебиторской задолженности в той степени, в которой это непогашение (неполное или несвоевременное погашение) не связано с реализацией кредитного риска и представляет собой по экономическому смыслу внутригрупповые перераспределения средств. Организация применяет суждение для оценки степени, в которой возможное непогашение (неполное или несвоевременное погашение) внутригрупповой дебиторской задолженности связано с реализацией кредитного риска, используя примеры свидетельств, приведенные в пунктах 4, 5 Рекомендации Р-128/2021.

Свидетельством того, что возможное непогашение (неполное или несвоевременное погашение) внутригрупповой дебиторской задолженности является следствием реализации кредитного риска, служит, например, любое из следующих обстоятельств:

а) списание задолженности из состава активов в связи с ее аннулированием (неоплатой и отсутствием перспектив оплаты в будущем) квалифицировалось бы в бухгалтерском учете (при отсутствии соответствующего резерва) как расход в составе прибыли (убытка) за период, в котором произошло списание;

б) риски непогашения (неполного или несвоевременного погашения) задолженности по существу представляют собой кредитные риски, аналогичные рискам в отношениях между независимыми контрагентами;

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

в) есть основания ожидать, что контролирующее лицо не будет использовать свою возможность контроля в отношении расчетов по задолженности и не вмешается в урегулирование таких расчетов, в том числе, в спорных ситуациях.

Свидетельством того, что возможное непогашение (неполное или несвоевременное погашение) внутригрупповой дебиторской задолженности не связано с реализацией кредитного риска и представляет собой по экономическому смыслу внутригрупповые перераспределения средств, служит, например, любое из следующих обстоятельств:

а) списание задолженности из состава активов в связи с ее аннулированием (неоплатой и отсутствием перспектив оплаты в будущем) квалифицировалось бы в бухгалтерском учете (при отсутствии соответствующего резерва) как транзакция с капиталом (изъятие актива держателями долевых инструментов) без включения в прибыль (убыток) за период, в котором произошло списание;

б) риски непогашения (неполного или несвоевременного погашения) задолженности обусловлены возможностью принятия контролирующим лицом решений по перераспределению средств между организациями группы;

в) есть основания ожидать, что урегулирование расчетов по задолженности, в том числе, в спорных ситуациях, будет основываться скорее на решениях контролирующего лица, чем на переговорах кредитора с дебитором.

Обществом обладает информацией, о полученной от материнской компании гарантии перераспределения денежных потоков среди дочерних компаний для обеспечения своевременного и полного исполнения заемщиком своих обязательств.

По результатам проведенной проверки Общество принято решение о формировании резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 год (на 31 декабря 2023 года-резерв сформирован).

3.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав внеоборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная задолженность по начисленным процентам и выданным займам	-	885 618	780 703
Прочее	-	-	-
Итого	-	885 618	780 703

Срок погашения долгосрочной задолженности по начисленным процентам по займам соответствует сроку погашения основного долга. Информация о сроках погашения прочих долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена в пояснении 3.3.

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25 601	-	25 601
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	336	-	336
Расчеты по налогам и сборам	92 368	-	92 368
Краткосрочная задолженность по начисленным процентам по выданным займам	237	-	237
Прочая дебиторская задолженность	435	-	435
Итого на 31.12.2023:	118 977	-	118 977

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 083	-	66 083
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	571	-	571
Расчеты по налогам и сборам	105 008	-	105 008
Краткосрочная задолженность по начисленным процентам по выданным займам	429	-	429
Прочая дебиторская задолженность	39 044	-	39 044
Итого на 31.12.2024:	211 135	-	211 135

В составе дебиторской задолженности по налогам и сборам скорректированный на сумму инвестиционного налогового вычета налог на прибыль. Сумма корректировки по налогу на прибыль составила 43 000 тыс.руб.

В 2024 году факты погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов отсутствовали (в 2023 году: отсутствовали).

В 2024 году резерв по сомнительным долгам не начислялся.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не начислялся

Просроченной дебиторской задолженности в Обществе по состоянию на 31.12.2024 г. и по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по налогу на прибыль	98 062	87 474
Расчеты по НДС	5 248	4 831
Прочие налоги и сборы	1 698	63
Итого:	105 008	92 368

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Ниже приводится увязка показателей денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Показатель	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	54 379	64 245	813 045
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс строка 1250)	54 379	64 245	813 045
в том числе:			
Денежные средства	2 179	14 345	108 545
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	52 200	49 900	704 500

По состоянию на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, Организацией размещены депозиты, числящиеся в составе денежных средств, в следующих кредитных организациях:

Кредитная организация	Срок депозита	Процентная ставка	Сумма депозита		
			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Банк ВТБ (ПАО)	28.12.2024-09.01.2025	20,55%	52 200		
Банк ВТБ (ПАО)	29.12.2023-09.01.2024	14,9%		49 900	
Банк ВТБ (ПАО)	30.12.2022-09.01.2023	7,2%			704 500

Итого:

В 2024 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 20 640 тыс. рублей (в 2023 году: 45 989 тыс. рублей).

Депозитный вклад со сроком менее трех месяцев на 31.12.2024 и 31.12.2023 размещен в филиале БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске.

Сумм денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. нет.

По состоянию на 31.12.2023 г. на денежные средства, находящиеся на трех расчетных счета Общества наложен арест, на счетах находились следующие суммы:

1. ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ХАБАРОВСКЕ (Расчетный, RUB), № счета 40702810411029101698, сумма 13 тыс.руб.
2. ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ХАБАРОВСКЕ (Расчетный, RUB), № счета 40702810111021001698, сумма 853 тыс.руб.
3. ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ХАБАРОВСКЕ (Расчетный, RUB), № счета 40702810511029001698, сумма 2 тыс.руб.

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2024 г. нет.

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

В течение 2024года организация направила денежные средства в размере 898 328 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 0 руб. на расширение масштабов этой деятельности.

В течение 2023 года организация направила денежные средства в размере 1 688 464 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 18 370 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

3.7. Распределение прибыли

В 2023 году прибыль не распределялась и не выплачивалась.

В 2024 году прибыль распределялась

Распределение 01.05.2024 сумма 3 346 926 тыс.руб.

- за 2020г – 74 645 тыс.руб.
- за 2021г – 391 289 тыс.руб.
- за 2022г – 1 056 559 тыс.руб.
- за 2023г – 1 824 434 тыс.руб.

Распределение 29.11.2024 сумма 1 018 203 тыс.руб.

- за 9 мес.2024г – 1 018 203 тыс.руб.

3.8. Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года суммы открытых, но не использованных кредитных линий (в том числе овердрафтов) отсутствуют (на 31 декабря 2023 года: отсутствуют).

Задолженность Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа на 31.12.2024 г. отсутствует.

3.9. Отложенные налоговые активы и обязательства (строки 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2024 году.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации устанавливается в размере 25%.

В соответствии с ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

тыс. руб.

Статья	31.12.2023	Признаны в составе прибыли/ убытка	Пересчет по ставке 25%	31.12.2024
Оценочные обязательства	2 029	1 009	759	3 797
Дебиторская задолженность	-			-
Арендные обязательства	71 029	17 092	22 030	110 151
Материалы	7	(7)		
Начислены расходы (резерв)		9 404	2 351	11 755
Валовые отложенные налоговые активы	73 065	27 498	25 140	125 703
Основные средства, нетто	(47 649)	(8 114)	(13 941)	(69 704)
Проценты по обязательствам	(21 460)	(7 050)	(7 127)	(35 637)
Арендованные основные средства	-			
Валовые отложенные налоговые обязательства	(69 109)	(15 164)	(21 068)	(105 341)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	3 956	12 334	4 072	20 362

Сравнительные данные за 2023 год представлены ниже:

тыс. руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли/ убытка	31.12.2023
Оценочные обязательства	3 347	(1 318)	2 029
Дебиторская задолженность	5	(5)	-
Арендные обязательства	14 686	56 343	71 029
Материалы	13	(6)	7
Валовые отложенные налоговые активы	18 051	55 014	73 065
Основные средства, нетто	(348)	(47 301)	(47 649)
Проценты по обязательствам	(1 133)	(20 327)	(21 460)
Арендованные основные средства	(13 217)	13 217	-
Валовые отложенные налоговые обязательства	(14 698)	(54 411)	(69 109)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	3 353	603	3 956

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

3.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 876	8 463
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 281	19 190
Расчеты с персоналом	5 030	2 407
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	10 973	454
Прочая кредиторская задолженность	138	192
Задолженность по налогам и сборам	767	394
Задолженность по арендным платежам	4 311	5 588
Итого:	79 376	36 688

Просроченной кредиторской задолженности в Обществе по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. нет.

3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2024	31.12.2023
Резерв ежегодных отпусков	7 597	8 096
Резерв вознаграждения по итогам года	7 591	2 047
Резерв по судебному производству	-	-
Итого:	15 188	10 143

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2024	31.12.2023
Сумма на начало отчетного года:	10 143	16 738
Начислено обязательств	26 991	28 039
Исполнено обязательств	(21 555)	(34 132)
Списано как избыточная сумма	(391)	(502)
Сумма на конец отчетного года:	15 188	10 143

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2024	2023
2120	Себестоимость продаж	17 273	18 446
2220	Управленческие расходы	9 718	9 593
2350	Прочие расходы	-	-
Итого:		26 991	28 039

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

3.12. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 253 514 тыс.руб. и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 44 544 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 года в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 191 361 тыс.руб. и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 56 143 тыс.руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс. руб.

Статья	2024	2023
Выручка от услуг выгрузки и погрузки грузов	1 619 214	2 387 143
Выручка от услуг хранения	381 712	513 798
Выручка от прочих услуг	4 855	2 386
Итого:	2 005 781	2 903 327

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

4.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Себестоимость	2024	2023
Выгрузка и погрузка грузов	(414 522)	(270 599)
Прочие услуги	(50 860)	(325 924)
Итого:	(465 382)	(596 523)

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	(6 965)	(5 871)
Расходы на оплату труда	(114 271)	(144 904)
Отчисления на социальные нужды	(32 698)	(37 038)
Амортизация	(72 414)	(72 500)
Отраслевые резервы	(26 991)	(28 039)
Прочие затраты	(278 355)	(405 467)
В.т.ч.:		
Аренда производственных помещений	(32 615)	(28 476)
Прочие расходы, связанные с ПРР	(225 917)	(362 734)
Итого по элементам затрат	(531 694)	(693 819)

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего		
готовой продукции и товаров для перепродажи		
остатков товаров отгруженных		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(531 694)	(693 819)

4.2.2. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческих расходов за 2024 г. и 2023 г. не было.

4.2.3. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

	в тыс. руб.	
Элементы затрат	2024	2023
Затраты на оплату труда	(27 630)	(59 086)
Отчисления на социальные нужды	(6 981)	(11 483)
Обслуживание программных продуктов	(150)	(321)
Расходы на аренду	(10)	(6)
Амортизация	(1 467)	(1 445)
Материальные затраты	(460)	(263)
Прочие затраты	(29 614)	(24 692)
Итого:	(66 312)	(97 296)

4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Курсовые разницы	-	253
Расчеты по претензиям	1 602	-
Прочие доходы	465	2 367
Итого:	2 067	2 620

4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Благотворительная помощь	(46 900)	(43 583)
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(2 882)	(3 725)
Материальная помощь	(263)	(142)
Расходы на выплату единовременных премий	(369)	(441)
Резерв под обесценение фин. вложений	-	(10)
Списание ОС	-	(45)
Прочие расходы	(4 455)	(5 015)
Расходы по претензиям	(1 710)	-
Итого:	(56 579)	(52 961)

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 год представлено в таблице ниже. Кроме этого, в таблице также отражен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года.

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль/убыток до налогообложения	1 549 386	2 265 286
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(309 877)	(453 057)
Постоянный налоговый доход/расход	7 679	(3 384)
Расход по налогу на прибыль (до инвестиционного вычета по налогу на прибыль)	(331 165)	(457 045)
Отложенный налог на прибыль	16 406	604
Инвестиционный налоговый вычет	43 000	15 589
Доначисление отложенных налоговых активов и обязательств, связанное с изменением законодательства	(4 072)	
Расход по налогу на прибыль (после инвестиционного вычета по налогу на прибыль)	(286 889)	(441 456)

Общество приняло решение о применении инвестиционного налогового вычета в 2024 году, предусмотренного подп.1 п.2 ст.286.1 налогового кодекса Российской Федерации к расходам по благотворительности:

№ пп	Контрагент	Договор	Дата платежа	Сумма расходов
1	МГУ им. адм. Г. И. Невельского	Договор № ВАТ-А-125/2024 от 25.12.2024	28.12.2024	43 000

тыс.руб.

Налог на прибыль организаций, исчисленный за налоговый период 2024 год, уплачиваемый в бюджет Приморского края, уменьшается на 80 % от суммы осуществленных расходов на основании п. 3 ст. 2.4 Закона Приморского края от 19.12.2013 № 330-КЗ.

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 года владельцем простых акций ПАО «ДВМП» является Госкорпорация «Росатом». Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48. В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное общество	Владеет более 50% капитала отчитывающейся организации
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Другие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества.
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Перечень связанных сторон:

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале Общества	Вид деятельности	Местонахождение
Госкорпорация «Росатом»	Контролирует общество непосредственно или через третьи лица	-	-	Россия, Москва
ПАО «ДВМП»	Контролирует общество непосредственно или через третьи лица	-	-	Россия, Москва
ПАО «ВМТП»	Контролирует общество непосредственно или через третьи лица (основное общество)	100%	-	Россия, Приморский край, г. Владивосток
Дочернее общество	Контролируются Обществом (дочернее общество)	-		Россия, Приморский край, г. Владивосток
Физическое лицо	Основной управленческий персонал	-	Генеральный директор – единоличный исполнительный орган	
Физические лица	Члены Совета директоров 5 - человек	-		
Другие лица	Периметр ГК Росатом (другие связанные стороны)	-		

Конечный бенефициарный владелец отсутствует

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами, без НДС:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Доходы от реализации		
2024 год		
Выручка от оказания услуг	405	863
Итого доходов:	405	863
Расходы		
Приобретение товаров, работ, услуг	(82 916)	(50 037)
Итого расходов:	(82 916)	(50 037)
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	69 398	63 755
Проценты по займам к уплате		
Итого прочие доходы и расходы	69 398	63 755

Сравнительная информация за 2023 год представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Доходы от реализации		
2023 год		
Выручка от оказания услуг	162	774
Итого доходов:	162	774
Расходы		
Приобретение товаров, работ, услуг	(154 799)	(44 390)
Итого расходов:	(154 799)	(44 390)
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	38 429	66 480
Проценты по займам к уплате	(1 660)	
Итого прочие доходы и расходы	36 769	66 480

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2024 года		
Дебиторская задолженность:		
По товарам и услугам	12	96
По займам выданным (с учетом процентов)	50 249	
Итого дебиторская задолженность:	50 261	96
Кредиторская задолженность:		
По товарам и услугам	71 785	72 803
Дивиденды к уплате		
По займам полученным (с учетом процентов)		
Итого кредиторская задолженность:	71 785	72 803
Прочие расчеты:	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Обеспечения полученные		
Обеспечения предоставленные	-	-
На 31.12.2023 года		
Дебиторская задолженность:		
По товарам и услугам	14	110
По займам выданным (с учетом процентов)	1 488 429	1 678 183
Итого дебиторская задолженность:	1 488 443	1 678 293
Кредиторская задолженность:		
По товарам и услугам	59 499	21 803
Дивиденды к уплате	-	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	-
Итого кредиторская задолженность:	59 499	21 803
Прочие расчеты:	-	-
Обеспечения полученные		
Обеспечения предоставленные	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной, списания задолженности не производилось, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами, без НДС

тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
2024 год		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления:		
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	407	875
Платежи:		
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(49 477)	(80 779)
Прочие платежи (проценты по долговым обязательствам)	(5 557)	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления:		
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	2 330 000	
Возврат процентов по кредиту	107 579	
Платежи:		
Приобретение акций других организаций (долей участия)		
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(930 000)	
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи:		
Кредиты и займы		
Уплата дивидендов	(4 365 129)	
Погашение обязательств по аренде	(26 383)	

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
2023 год		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления:		
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	159	738
Платежи:		
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(113 254)	(73 823)
Прочие платежи (проценты по кредиту)	(408 297)	
Прочие платежи (проценты по долговым обязательствам)	(4 136)	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления:		
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	-	-
Платежи:		
Приобретение акций других организаций (долей участия)	-	-
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(1 450 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи:		
Возврат кредитов и займов	(315 000)	
Погашение обязательств по аренде	(26 379)	

5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора) включают в себя:

Наименование статьи	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, всего	15 273	38 064
в том числе:		
по оплате труда	11 563	18 448
компенсационные выплаты	365	3 021
по оплате ежегодного отпуска	987	-
единовременные премии	-	7 355
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	2 359	9 240

6. Информация о непрерывности деятельности и рисках хозяйственной деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Возникшие в 2024 году события (увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, рост валютного курса, применение экономических санкций к Российской Федерации со стороны отдельных государств, военные действия на Украине), не могут негативно отразиться на отдельных показателях операционной деятельности Общества, в частности привести к снижению объема продаж, выручки от реализации, нераспределенной прибыли в 2025 году, и существенно не повлияют на оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

В настоящий момент Общество находится в процессе мониторинга дальнейшего влияния изменения экономической ситуации на ее производительную деятельность, принимает все необходимые меры для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, оптимизирует расходы и остается надежным и открытым партнером для всех заинтересованных сторон, включая поставщиков и клиентов.

Руководство Общества своевременно разработало и успешно реализует комплекс антикризисных мероприятий по сокращению ряда расходов (коммерческие расходы, благотворительность и прочие расходы), с целью минимизации риска возникновения кассового разрыва и формирования финансовой подушки безопасности на период экономических санкций, были увеличены сроки по отсрочке платежа по вновь заключаемым договорам с поставщиками с 30 до 45 дней. Так же Общество ориентировано на новое направление из Китая и увеличение грузооборота.

Потери клиентов зафиксировано не было. Критических нарушений в цепочке производства и поставки грузов, обеспечивающих бесперебойную деятельность ООО «ВАТ» нет.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Риск изменения курсов валют

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество считает нецелесообразным использование рыночных инструментов хеджирования валютного риска. Политика Общества по управлению валютным риском осуществляется на этапе заключения договоров, в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, ставки которых выражены в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты. Данный анализ проводился в отношении монетарных активов и обязательств, номинированных в соответствующих валютах на отчетную дату, исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы, а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства,

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей, переданные Обществом, отсутствуют.

7.2. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

8. События после отчетной даты

С 01.01.2025 г. вступили в силу положения Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ, изменяющие ставку по налогу на прибыль с 20% до 25%. В связи с изменением ставки Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024 г. Информация об осуществленных корректировках приведена в таблице ниже.

Общество с ограниченной ответственностью «Владивостокский автомобильный терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленным)

тыс. руб.

Показатель	Сумма до пересчета	Корректировка	Сумма после пересчета
ОНА	100 563	25 140	125 703
ОНО	(84 273)	(21 068)	(105 341)

Генеральный директор _____ МIRONENKO Иван Валерьевич

Дата 09.04.2025