ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ МОРСКОЙ КОНТЕЙНЕРНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВМКТ» ЗА 2025 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВМКТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

Настоящая отчетность является пересмотренной по отношению к бухгалтерской отчетности за 2025 год, выпущенной 23 марта 2026 года и представленной пользователям до 22 апреля 2026 года, поскольку в показателях за 2025 год были выявлены ошибки в классификации доходов и расходов по прекращенной и продолжающейся деятельности.

Код строки	Наименование строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
2220	Управленческие расходы, в т.ч.:	(50 783)	37 221	(13 562)
	продолжающаяся деятельность	(50 783)	37 221	(13 562)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	(48 461)	37 221	(11 240)
2340	Прочие доходы, в т.ч.:	127 621	-	127 621
	продолжающаяся деятельность	127 200	(127 200)	-
	прекращенная деятельность	421	127 200	127 621
2350	Прочие расходы, в т.ч.:	(29 696)	(37 221)	(66 917)
	продолжающаяся деятельность	(22 334)	11 272	(11 062)
	прекращенная деятельность	(7 362)	(48 493)	(55 855)
2300	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	56 245	(78 707)	(22 462)
2410	Налог на прибыль организаций	(15 654)	21 185	5 531
2411	текущий налог на прибыль организаций	(21 185)	21 185	-
2412	отложенный налог на прибыль организаций	5 531	-	5 531
2420	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций), в т.ч.:	(6 941)	57 522	50 581
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	(6 941)	78 707	71 766
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности	-	(21 185)	(21 185)

Также внесены изменения Отчет о движении денежных средств - добавлена информация по классификации денежных потоков на связанные с прекращенной и продолжающейся деятельностью; исправлена ошибка в отражении потока НДС, налога на прибыль и страховых взносов, уточнена информация по денежным потокам дочерних обществ.

Код строки	Наименование строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки

4110	Поступления – всего	1 360 398	(37 302)	1 323 096
	возврат предоплаты дочерней компании	-	929	929
4119	прочие поступления	1 356 999	(38 231)	1 318 768
4120	Платежи – всего	(441 203)	37 302	(403 901)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(86 393)	(929)	(87 322)
4122	в связи с оплатой труда работников	(19 400)	3 441	(15 959)
4124	налога на прибыль организаций	(11 178)	(3 899)	(15 077)
4129	прочие платежи	(315 636)	38 689	(276 947)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Исполнительный орган:
- Директор Давыденко Олег Константинович – с 27.10.2024г.

1.1. Основные виды деятельности ООО «ВМКТ»

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

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

Информация о прекращенной деятельности раскрыта в. п. 24 Пояснений
В 2025 г основным видом деятельности Общества была сдача в аренду портального крана.

Среднесписочная численность работающих за 2025 и 2024 годы составила 3 и 214 человека соответственно.

1.2. Риски, связанные с деятельностью ООО «ВМКТ»

По состоянию на 31.12.2025 Общество оценивает риски деятельности (отраслевые, страновые и региональные, финансовые) как минимальные.
Риски, связанные с текущими судебными процессами, не являются существенными и не могут серьезно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность.

Изменения в налоговом или гражданском законодательстве могут повлиять на условия аренды и финансовые результаты деятельности. Общество отслеживает изменения в законодательстве и адаптирует свою деятельность в соответствии с новыми требованиями.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ стандартам бухгалтерского учета и отчетности с применением концепции общего назначения.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора №80-ОД от 27 декабря 2024 года. Учетная политика применяется последовательно.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что несмотря на прекращение оказания услуг по основной деятельности и существенного сокращения хозяйственных операций, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Приказ Минфина №4н от 13.01.2023.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 декабря 2023 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2025 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (потреблению) или продаже в течение периода не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение периода не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

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

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение,

создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Производственный и хозяйственный инвентарь.
- Офисное оборудование

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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

сооружения 2-20 лет
машины и оборудование (кроме офисного) 1- 15 лет
офисное оборудование 1- 3 лет
производственный и хозяйственный инвентарь 1 - 5 лет

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

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

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

Авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, на отчетную дату отражаются в составе внеоборотных активов обособленно.

2.6. Учет финансовых вложений

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

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

Общество оценивает МПЗ при списании в производство по средней взвешенной себестоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается на затраты в момент передачи в эксплуатацию. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, но стоимость не превышает

100 000 руб. списывается на затраты в момент передачи в эксплуатацию. Дальнейший учет сроков выданной спецодежды ведется на забалансовом счете.
Спецодежда и спецоснастка стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком использования более 12 мес. учитывается в составе основных средств с начислением амортизации линейным способом.

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

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.9. Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;

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

2.11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

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

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

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

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
(ii)по обесценению запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв сомнительных долгов создается в автоматическом режиме ежемесячно при закрытии месяца. Ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации на последний день отчетного квартала производится контроль сформированного резерва.

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

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

Резерв под обесценение запасов

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Оценочные обязательства. Организация ведет учет оценочного обязательства на оплату отпусков, которое формируется ежемесячно на последний день месяца по каждому

сотруднику, с использованием ПО 1С «Зарплата и кадры». Расчет резерва по ФОТ и взносам во внебюджетные фонды формируется от произведения фактически оставшихся дней отпуска каждого сотрудника и средней заработной платы.

2.13. Отложенный налог на прибыль

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

2.14. Учет аренды

Общество в качестве арендодателя

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

Общество в качестве арендатора

Обществом заключены договоры операционной аренды, затраты по которым признаются расходом отчетного периода.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Корректировки в связи с изменениями в классификации показателей

Приказом Минфина России от 04.10.2023 №57н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При подготовке данной отчетности за 2025 год Обществом пересмотрен подход к раскрытию информации о прочих доходах и расходах. На основании п.28 ФСБУ 4/2023 отражено свернуто в прочих доходах или расходах: реализация внеоборотных активов, переуступка права требования, списание дебиторской и кредиторской задолженности, госпошлина, уплаченная и возвращенная из бюджета. Кроме того, в бухгалтерском балансе одной статьей представлен отложенный налог на прибыль, а в состав дебиторской задолженности перенесены показатели, представленные ранее в составе оборотных активов (предоплата по договорам страхования ответственности). В результате изменения порядка представления информации в бухгалтерской отчетности за 2025 год в сравнительные данные были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год				
2340	Прочие доходы	57 836	(33 178)	24 658
	В том числе			
23402	прекращенная деятельность	52 122	(33 178)	18 944
	В том числе			
	Списание кредиторской задолженности, по которой истек исковой давности	616	(23)	593
	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочих активов	36 345	(33 155)	3 190
2350	Прочие расходы	(71 857)	33 178	(38 679)
	В том числе			
23501	продолжающаяся деятельность	(3 460)	23	(3 437)
	В том числе			
	Прочие (НДС по списанной кредиторской задолженности)	(23)	23	-
23502	Прекращенная деятельность	(68 397)	33 155	(35 242)
	Доходы (расходы), связанные с	(33 155)	33 155	-

	реализацией основных средств и прочих активов			
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2024				
1180	Отложенные налоговые активы	612	(612)	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	10913	(612)	10 301
1260	Прочие оборотные активы	5 943	(3 080)	2 863
1230	Дебиторская задолженность	1 210 372	3 080	1 213 452
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2023				
1180	Отложенные налоговые активы	11 706	(11 706)	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	16 016	(11 706)	4 310
1260	Прочие оборотные активы	48 255	(4 768)	43 487
1230	Дебиторская задолженность	1 906 487	4 768	1 911 255

Ожидается, что новый подход улучшит качество бухгалтерской отчетности и обеспечит предоставление достоверной информации ее пользователям.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств представлены следующим образом:

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Транспортные средства	ИТОГО
На 31 декабря 2023	334 052	6993	5 430	346 475
Поступило	3 010	150	-	3 160
Выбыло	(25 697)	(6 221)	(5 430)	(37 348)
На 31 декабря 2024	311 366	921	0	312 287
Поступило	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
На 31 декабря 2025	311 366	921	0	312 287
Амортизация				
На 31 декабря 2023	(252 063)	(3 760)	(1 272)	(257 094)
На 31 декабря 2024	(267 368)	(890)	0	(268 258)
На 31 декабря 2025	(287 698)	(890)	0	(288 588)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023	81 990	3 233	4 158	89 381
На 31 декабря 2024	43 997	31	-	44 029
На 31 декабря 2025	23 668	31	-	23 699

По состоянию на 31.12.2025 сроки полезного использования Основных средств не пересматривались, оставшиеся на балансе Основные средства предполагаются к использованию в текущей деятельности.
По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, составляет 23 422 тыс. руб.

ООО «ВМКТ» арендовало следующее имущество:
в 2025 году

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

в 2024 году

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

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

Информация о стоимости основных средств, полученных в аренду, на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. представлена ниже в тыс. руб.:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	141	141	199 830

Оценка арендованных основных средств, числящихся за балансом, представляет собой сумму предстоящих обязательств по арендной плате, подлежащих уплате в соответствии с условиями договоров в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация о расходах на аренду указана в Прим.15

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 и 2024, и 2023 годов представлены следующим образом:

	31декабря 2025года	31декабря 2024года	31 декабря 2023 года
Предоставленные займы			
ООО «ВРТ»		443 410	598 400
Акции			
ЗАО «Пасифик Интермодал контенер»	400 005	400 005	400 005
Вклад в уставный капитал			
ООО «Фреш Терминал»	1 000	1 000	1 000
Итого	**401 005**	**844 415**	999 405

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в 2025 и 2024 не начислялся, поскольку признаков обесценения нет.

Информация о выданных займах представлена ниже:

Заемщик	Срок погашения заемного обязательства	Задолженность по займам			Начисленные проценты		Задолженность по процентам к получению		
		31.12.25	31.12.24	31.12.23	2025	2024	31.12.25	31.12.24	31.12.23
ООО «ВРТ»	30.11.27	-	443 410	598 400	6 078	41 514	-	98 641	57 127
Итого		**-**	**443 410**	**598 400**	**6 078**	**41 514**	**-**	**98 641**	**57 127**

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	349	3 960	5 853
Итого	**349**	**3 960**	**5 853**

В связи с прекращением оказания услуг по основной деятельности на 31.12.2024 создан резерв под обесценение запасов в сумме 45 тыс. руб.
Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2025 не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.
По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внеоборотные Активы			
Авансы выданные поставщикам ОС	-	-	340
Итого	**-**	**-**	**340**
Оборотные Активы			
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 372	25 686	212 950
Авансы выданные	16 427	169 737	438 465
Авансы выданные поставщикам запасов	-	4 375	3 655
Расчеты с прочими дебиторами	54 076	144 513	98 370
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	568 979	425 700
Расчеты по дивидендам от финансовых вложений	103 495	352 828	773 705
Итого	**185 370**	**1 266 118**	**1 952 845**
Резерв по сомнительным долгам расчетов с покупателями и заказчиками	**(11 372)**	**(11 372)**	**(372)**
Резерв по сомнительным долгам расчеты с прочими дебиторами	**(44 741)**	(41 294)	(41 218)
Резерв по сомнительным долгам расчеты с поставщиками	**(11 221)**		
Итого за минусом резерва	**118 036**	**1 213 452**	**1 911 255**

Дебиторская задолженность по выданным авансам поставщикам показана за минусом НДС. Сумма НДС, относящаяся к дебиторской задолженности, указана в строке 1260 бухгалтерского баланса и составляет по состоянию на 31.12.2025 г. сумму 1 038 тыс. руб. (31.12.2024: 2 796 тыс. руб., на 31.12.2023: 43 183 тыс. руб.).

Движение Резервов по сомнительным долгам

на 31 декабря 2023 года	**41 590**
Создан резерв	29 924
Восстановлен резерв	(18 848)
Списан резерв по истечению сроков исковой давности	-
на 31 декабря 2024года	52 666
Создан резерв	14 668
Восстановлен резерв	-
Списан резерв по истечению сроков исковой давности	-
на 31 декабря 2025года	67 334

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков не была обеспечена каким-либо залогом.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	840	7 826	80 851
Касса	-	-	3
Итого	**840**	**7 826**	**80 854**

Результаты сверки сумм, содержащихся в статьях отчета о движении денежных средств, с аналогичными статьями в бухгалтерском балансе в отношении денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 указаны ниже:

Наименование статьи	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Разницы
Денежные средства в кассе		3	-
Денежные средства на расчетных счетах		80 851	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2023	**1 261 429**	**80 854**	-
Денежные средства на расчетных счетах		7 826	-
Депозиты		**7 826**	
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2024	**80 854**	80 854	-
Денежные средства на расчетных счетах		840	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2025	**840**	**840**	-

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Неисключительные права пользования ЭВМ	15	67	304
НДС с авансов выданных	1 038	2 796	43 183
Итого	**1 053**	**2 863**	**43 487**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

Участник	2025		2024		2023	
	доля владения		доля владения		доля владения	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Геотекс»	52	3 120	52	3 120	52	3 120
ООО «Берег Ост»	48	2 880	48	2 880	48	2 880
Итого	**100**	**6 000**	**100**	**6 000**	**100**	**6 000**

Конечными бенефициарами Общества по состоянию на 31.12.2025 являются Евдокимов Александр Климентьевич (ИНН 504218223750) и Ногинская София Николаевна (ИНН 366202737605).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 году продолжали действовать кредитные договоры:

Возобновляемые кредитные линии						
№ договора /Банк		% Ставка	Лимит по договору (млн.руб)	Оборот 2025 г. (млн руб)	Оборот 2024 г. (млн руб)	Срок кредита
30297 от 14.06.2024	ПАО АКБ Приморье	17%	30 000	73	708 430	До 13.06.2025, погашен
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023	ПАО «Примсоцбанк»	13,5	200	199 966	986	До 28.03.2025, погашен
№ 1-0100-24-0024 от 14.06.2024 г.	ПАО «Примсоцбанк»	17	30 000	299	617 842	До 28.03.2025, погашен
№ 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	18,1	1 500.	486 589	3 829	Действует до 21.02.2025, погашен

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам были начислены затраты на их обслуживание на общую сумму 7 846 тыс. руб. и 180 618 тыс. руб. соответственно.
По состоянию на 31.12.2025 задолженность по кредитам и процентам отсутствует.

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

Договор		Задолженность по кредиту	Задолженность по %
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023 г.	ПАО «Примсоцбанк»	199 966	-
№ 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	486 589	3460
№ 1-0100-24-0024 от 14.06.2024 г. от 14.06.2024	ПАО «Примсоцбанк»	300	-
Итого		686 855	3 460

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

Договор		Задолженность по кредиту	Задолженность по %
№1-0100-23-0011 от 09.03.2023	ПАО «Примсоцбанк»	184 800	233
№ 700E00PDRMF-01 от 03.11.2023	ПАО Сбербанк России	477 048	473

№СБО/566123-346413 от 01.11.2023 г.	ВТБ ПАО	615 000	7168
Итого		**1 276 848**	**7 874**

Долгосрочные обязательства по кредитам в 2025, 2024 и 2023 году отсутствуют.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64	259 433	254 250
Авансы полученные	3 469	74 225	527 268
Расчеты по налогам и сборам	9 581	4 365	9 298
Расчеты по оплате труда	-	393	8 000
Расчеты с прочими кредиторами	425 824	522 046	317
в том числе			
ОАО «ВМРП»	425 824	522 021	
Расчеты по процентам	-	3 460	7 874
Итого	**438 938**	**863 922**	**807 007**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств на оплату отпусков за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2023 года	**201 981**
Увеличение обязательства на оплату отпусков	54 733
Использование обязательства по налогу на сверхприбыль	(156 869)
Использование обязательства на оплату отпусков	(97 705)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**2 140**
Увеличение обязательства на оплату отпусков	5 896
Использование обязательства на оплату отпусков	(3739)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**4 297**

Снижение использования обязательств по оплате отпусков и снижение остатка на 31.12.2025 г вызван увольнением персонала в связи с прекращением оказания услуг по основной деятельности.

Иные краткосрочные и долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 отсутствовали. НА 31 декабря 2023 присутствовало краткосрочное обязательство по налогу на сверхприбыль в сумме 156 869 тыс. руб.

14. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности в 2025 и 2024 годах представлена следующим образом:

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Продолжающаяся деятельность		
Услуги по предоставлению в аренду крана	25 364	-
Прекращенная деятельность		
Погрузо-разгрузочные работы	-	7 233 639
Услуги по жд отправкам контейнеров	-	11 676 708
Итого выручка	**25 364**	**18 910 347**

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Продолжающаяся деятельность		
Материальные затраты	19	-
Расходы на оплату труда	8 981	-
Отчисления на социальные нужды	2 227	-
Амортизация	20 330	-
Аренда	118	-
Юридические услуги	820	-
Прочие затраты	4 108	-
Прекращенная деятельность		
Материальные затраты	-	82 812
Расходы на оплату труда	-	428 885
Отчисления на социальные нужды	-	124 652
Амортизация	-	24 596
Расходы по жд отправкам	-	9 256 071
Расходы за погрузо-разгрузочные работы	-	1 081 400
Расходы по автоперевозкам	-	745 628
Аренда	-	749 640
Прочие затраты	-	261 993
Итого расходы по обычным видам деятельности	**36 604**	**12 755 677**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (за 2025 год – только прекращенная деятельность):

Прочие доходы	2025	2024
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		593
Доходы от реализации ОС и прочего имущества		3 189
Пени, штрафы, неустойки	115 816	14 739
Курсовые разницы		1
Прибыль прошлых лет	7 333	421
Прочие	4 472	5 714
Итого	**127 621**	**24 658**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2025	2024
Резерв по сомнительным долгам	14 668	11 075
Расходы от продажи валюты	-	2
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	320	88
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	-	26
Расходы по оплате банковских услуг	423	4 874
Пени, штрафы, неустойки	4 568	9 061
Убытки прошлых лет	15 693	7 362
Расходы от реализации ОС и прочего имущества	4	-
Расходы по ликвидации ОС	-	147
Отчисления в оценочные резервы	-	238
Госпошлина и пр. судебные издержки	30 795	2 395
Прочие	446	3 411
Итого	**66 917**	**38 679**

18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате за 2025 и 2024 представлены следующим образом:

	2025	2024
Проценты к получению		
Депозиты	1 608	2 957
Займы	6 078	41 514
ИТОГО	7 686	44 471
Проценты к уплате		
Пользование кредитом	7 846	180 618
ИТОГО	**7 846**	**180 618**

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 ставка по налогу на прибыль 25%; в 2024 г. - 20%.

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

	Отложенный налог	
	2025	2024
Основные средства	4 991	4 866
Товарно-материальные запасы		(439)
Оценочные обязательства	540	(8 359)
Итого	**5 531**	**(3 932)**

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025	2024
Прибыль до налогообложения	**49 304**	**6 294 502**
Ставка по налогу на прибыль	**25%**	**20%**
Условный расход по налогу на прибыль	**12 326**	**1 258 900**
Постоянные разницы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 157)	3 675
по нормируемым расходам		78
Резерв по сомнительным долгам	14 657	
Штрафы, пени контролирующих органов	(185)	180
НДС не принятый к вычету		28
Расходы от продажи ОС и прочего имущества		3 328
Дивиденды полученные		(290 000)
Итого постоянные разницы	**13 315**	**(282 711)**
ИТОГО постоянный налоговый расход	***3 328***	***(56 542)***
Временные разницы:		
Оценочные обязательства	2160	(41 795)
Разница в порядке списания спецодежды и амортизации ОС	19 964	22 136
Курсовые разницы		0
ИТОГО временных разниц	***22 124***	***(19 659)***
Отложенный налог на прибыль	***5 531***	***(3 932)***
Итого текущий налог на прибыль	**21 185**	**1 198 426**

20. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистые активы	96 874	553 134	1 103 051

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Связанными сторонами ООО «ВМКТ» являются

- Ключевой управленческий персонал ООО «ВМКТ» - директор
- участники
- дочерние общества
- прочие связанные стороны

Информация по займам, выданным связанным сторонам, представлена в разделе 6 Финансовые вложения.

Общая сумма выплат/вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы, представлена в таблице ниже:

Вид выплаты/вознаграждения	2025	2024
Краткосрочные		
Оплата труда	3 330	8 230
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	951	2 995
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	243	2 565
Выходное пособие	-	1 983
Прочие (командировочные расходы, подарки)	-	2 024
Долгосрочные	-	-
Итого	**4 524**	**17 798**

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.25 года и на 31.12.24 года составило – 232 тыс. руб. и 79 тыс. руб. соответственно.

21.1 Операции со связанными сторонами

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами:

Характер отношений	Дочерние общества		Прочие связанные стороны		ИТОГО	
	2025	**2024**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**
Приобретение товаров, работ, услуг	-	280 610	269	2 689 876	269	2 962 023
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	-	157 356	27 251	63 446	27 251	211 818
Прочие		-	541 515	240 134	541 515	240 134
Проценты начисленные к получению		-	6 078	41 514	6 078	41 514
ИТОГО		**437 966**	**575 113**	**3 034 970**	**575 113**	**3 455 489**

21.2 Распределенная чистая прибыль

В 2025 г. принимались решения о выплате распределенной прибыли участникам Общества за 2024 год.

	Начисленные дивиденды		Выплаченные дивиденды	
	2025	2024	2025	2024
Участники юр.лица	490 000	5 640 000	490 000	5 640 000
ИТОГО	**490 000**	**5 640 000**	**490 000**	**5 640 000**

21.3 Денежные потоки со связанными сторонами

	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 399	639 908
От продажи ОС и запасов	-	36 373
Авансы полученные	269 128	103 418
% по займам выданным	6 078	-
Дивиденды	249 333	710 877
На оплату товаров, работ, услуг	(85 812)	(3 293 389)
Прочее	(150 731)	-
Итого	**291 395**	**(1 802 813)**

21.4 Расчеты со связанными сторонами

Ниже приведена информация о состоянии расчетов со связанными сторонами (без НДС):

Связанные стороны	Участники общества		Дочерние общества		Прочие связанные стороны		Итого	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность								
% по займам выданным	116	116	-	-	-	98 641	116	98 757
Работы, услуги	-	-	-	3 399	-	-	-	3 399
Дивиденды	-	-	103 495	352 828	-	-	103 495	352 828
Прочее	41 178	41 178	-	929	-	1 443	41 178	43 550
ИТОГО	**41 178**	**41 294**	**103 495**	**357156**	**-**	**100 084**	**144 789**	**498 534**
Резерв по сомнительным долгам	**(41 294)**	**(41 294)**				-		(41 178)
Кредиторская задолженность								
Приобретение работ, услуг	-	-	-	1 048	-	175 626	-	176 674
Авансы полученные	-	-	-	-	183022	54 000	-	54 000
Прочее		-	-	-	243 802	523 457	-	523 457
ИТОГО	**-**	**-**	**-**	**1 048**	**425 824**	**753 083**	**-**	**754 131**

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

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В 2025 продолжали действовать поручительства, полученные и выданные в 2024 и 2023 году:

Поручительства полученные

Наименование кредитора	Наименование должника (лица, за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства
ПАО «Сбербанк»	ООО "Владивостокский рыбный терминал" за ООО "ВМКТ"	700 000	26.01.2024	21.02.2025
ПАО «Сбербанк»	ОАО "ВМРП" за ООО "ВМКТ"	700 000	26.01.2024	21.02.2025

Поручительства выданные:

Наименование кредитора	Наименование должника (лица, за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс.руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства
Продолжает действовать				
ПАО ВТБ	ООО ВМКТ за ОАО ВМРП	1 000 000	03.10.2023	2920 календарных дней
Прекратили свое действие в 2025 году				
АО «АБ Россия»	ООО ВМКТ за ОАО ВМРП	1 000 000	10.11.2023	12.08.2025
АО «АБ Россия»	ООО ВМКТ за ОАО ВМРП	500 000	21.11.2024	12.08.2025
ПАО АКБ «Приморье»	ООО ВМКТ за ООО «Фреш Терминал»	30 000	15.03.2024	14.03.2025
ПАО АКБ «Приморье»	ООО ВМКТ за АО «ПИК»	15 000	15.03.2024	14.03.2025
ПАО АКБ «Приморье»	ООО ВМКТ за ООО «ВРТ»	30 000	15.03.2024	14.03.2025

23.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

24. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В декабре 2024 года Обществом прекращен основной вид деятельности – терминальная обработка грузов.
В связи с проводимыми мероприятиями по прекращению основной деятельности в 2025 г:
- была сокращена численность, в результате уволено 8 человек;
- приняты к учету товары, работы, услуги по договорам прошлых лет;
- велись судебные разбирательства с целью урегулирования санкций по договорам прошлых лет;
- завершены расчеты с покупателями и поставщиками за товары работы услуги, путем перечисления и поступления денежных средств, а также осуществлена переуступка задолженности на основании соглашений о замене стороны договора. В результате кредиторская задолженность по операциям, связанным с прекращенной деятельностью на 31.12.2025 составляет 425 825 тыс. рыб.

На отчетную дату 31.12.2025г. активы для продажи в связи с прекращением деятельности отсутствуют.

После отчетной даты будет происходить погашение задолженности контрагентов, связанной с прекращенной деятельностью Общества.
Признания каких-либо оценочных обязательств, обусловленных требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятых на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности, не требуется.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, на момент подписания данной годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют

Директор ООО «ВМКТ» Давыденко О.К.

22 апреля 2026 года