

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВТ Солюшнс» за 2022 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВТ Солюшнс» (далее -- Компания) за 2022 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 2022 г.

1. Краткая характеристика деятельности компании

ООО «ВТ Солюшнс» (далее – «Компания») является российским предприятием группы компаний «Восточная Техника» (далее – «Группа ВТ»).

Компания зарегистрирована как российская компания со стопроцентным иностранным капиталом. Участниками ООО «ВТ Солюшнс» являются Компания «Восточная Техника Юкей Лимитед» размер доли равен 99,489662677% и Компания «Барлоуорлд Юкей Номиниз Лимитед» размер доли равен 0,510337323%, образованные в Великобритании и осуществляющие деятельность по законодательству Великобритании. Конечным бенефициаром Компании является компания Барлоуорлд Лимитед (Barloworld Limited) со штаб-квартирой в Йоханнесбурге (ЮАР), являющаяся публичной компанией, акции которой обращаются на Йоханнесбургской бирже.

Компания поставляет импортную дорожно-строительную технику. Компания является авторизованным дилером компании SEM на территории Сибирского федерального округа и Дальнего востока.

1.1 Основные виды деятельности

- Оптовая торговля дорожно-строительной техникой марки SEM;
- Продажа запасных частей к оборудованию указанной марки;
- Продажа шин;
- Сервисное обслуживание, ремонт оборудования.

1.2 Структура Компании

Головной офис Компании находится в г. Новосибирске.

1.3 Численность сотрудников компании

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников компании составила 7 человек. По состоянию на 31 декабря 2021 года численность сотрудников компании составляла 8 человек.

Среднегодовая (среднесписочная) численность работающих в компании за отчетный период составила 8 человек.

1.4 Рынки реализации продукции

Рынком реализации продукции и услуг являются территории Новосибирской, Омской, Томской, Кемеровской, Иркутской, Магаданской областей, Красноярского, Алтайского края, Хакасии, Камчатки, Якутии.

1.5. Состав членов исполнительных органов

Генеральный директор – Гулин Дмитрий Николаевич

2. Информация об учетной политике Компании

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с концепцией общего назначения, согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет на Компании ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ);
- учетной политикой Компании на 2022 год, утвержденной Приказом №б\н от 31 декабря 2021 года.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Существенность показателей в отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Событие после отчетной даты признается существенным, если оно превышает 5% от общего размера дебиторской задолженности на отчетную дату.

Ошибка признается существенной, если она за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности более чем на 5%.

2.4. Порядок определения доходов и расходов в бухгалтерском учете организации

Все доходы и расходы подразделяются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы) (п.4 ПБУ 9/99 и п.4 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах доходы организации, полученные за отчетный период, согласно п. 18 ПБУ 9/99 отражаются с подразделением на выручку от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и прочие доходы.

В соответствии с доходами классифицируются и расходы (п.5 ПБУ 10/99). В случае возникновения чрезвычайных доходов (расходов) они также отражаются отдельно. Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию доходов от обычной деятельности (п.5 ПБУ 9/99).

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражаются в оценке «нетто» по:

- курсовым разницам;
- убыткам от реализации ОС и прочего имущества.

2.5 Учет основных средств

Начиная с 01.01.2022 года учет основных средств осуществляется согласно ФСБУ 6/2020

«Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом по всем группам однородных объектов.

Переоценка основных средств не проводится.

ОС стоимостью от 40 до 100 тыс. руб., которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но не являются таковыми в соответствии с ФСБУ 06/2020 и настоящей учетной политикой и списываются с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

ОС, балансовая стоимость которых на дату перехода не пересматривается, поскольку их срок полезного использования соответствует периоду, в течение которого они будут приносить организации экономические выгоды не меняется, а их ликвидационная стоимость, считается равной 0

2.6 Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

Материалы оцениваются по их фактической себестоимости, которая складывается из себестоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке материалов.

Списание израсходованных материальных ресурсов (материалов, топлива и т.п.) отражается в учете по методу средней себестоимости (средневзвешенным методом), определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду (группе) материальных запасов.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости. При продаже товаров (запасных частей) их стоимость списывается по методу средневзвешенной себестоимости, при продаже машин – по покупной стоимости.

2.7 Учет аренды

Начиная с 01.01.2022 года учет договоров аренды осуществляется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Переход на ФСБУ 25/2018 не повлек для Компании внесения каких-либо дополнительных корректировок отчетности.

Компания в качестве арендатора

Компания оценивает, является ли договор договором аренды или содержит признаки договора аренды на момент начала действия договора. Компания признает право пользования активом и соответствующее арендное обязательство в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов низкой стоимости.

Компания выбрало к применению оба освобождения.

Компания считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 руб.;
- Компания может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами, доступными Компании;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Компания применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Компания намеревается взять или сдать актив в субаренду, и признает арендные платежи в качестве

операционных расходов равномерно в течение срока аренды, если только другая систематическая основа не является более репрезентативной для временных рамок, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Арендные платежи распределяются между процентами и уменьшением основной суммы обязательства. Начисленные проценты по обязательству отражаются в составе расходов по процентам к уплате.

Компания в качестве арендодателя

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

2.8 Принципы формирования финансового результата

Моментом реализации МПЗ считается момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Моментом реализации услуг считается дата подписания акта приемки выполненных работ.

По договорам купли-продажи товара, по которым предусмотрен переход права собственности к покупателю после полной и (или) частичной оплаты стоимости товара, выручка от реализации отражается по дате передачи товара Покупателю, указанной в акте приема-передачи.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в учете.

Порядок списания управленческих расходов: суммарный дебетовый оборот за отчетный период по счету 90, субсчет 90-4, в корреспонденции со счетом 26. Полученная величина управленческих расходов указывается в строке 2220 Отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок списания коммерческих расходов: в конце отчетного периода транспортные расходы списываются в порядке реализации со счета 44 «Издержки обращения» в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы полностью признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Отчет о движении денежных средств в валюте составляется по текущему курсу ЦБ РФ.

2.9 Информация об изменении учетной политики на 2022 год

Корректировки в связи с изменениями учетной политики в 2022 году.

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», которые введены в действие с 2022 года и заменили ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в настоящей бухгалтерской отчетности в упрощенном порядке (альтернативный метод). Компания не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств путем пересчета накопленной амортизации основных средств, рассчитанной в соответствии с новым стандартом, на начало 2022 года. Корректировки балансовой стоимости основных средств также включают в себя корректировки в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

В результате первого применения ФСБУ 6/2020 «Учет Основных средств», Компания скорректировала показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года. Общее влияние применения ФСБУ 6/2020 на дату первоначального применения, 1 января 2022 г., представлено ниже:

Тыс. руб.				
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года				
Код строки	Наименование	До корректировки	корректировка	После корректировки
1150	Основные средства	1 944	2 376	4 320
1160	Доходные вложения в материальные ценности	12 188	(12 188)	0
1151	Инвестиционная недвижимость	0	9 499	9 499
1420	Отложенные налоговые обязательства	258	(63)	195
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(507 217)	(250)	(507 467)
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год				
Код строки	Наименование	До корректировки	корректировка	После корректировки
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	(313)	(313)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	63	63
2500	Совокупный финансовый результат периода	82 108	(250)	81 858

2.10 Информация об изменении учетной политики на 2023 год

Компания не планирует вносить изменения в учетную политику в 2023 году, не связанные с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

3. Основные средства

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

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Компьютеры	Автомобили	Итого
(тыс. руб.)				
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020	4 983	411	4 038	9 432
Поступило	-	-	1 258	1 258
Выбыло	-	(113)	(23)	(968)
На 31 декабря 2021	4 151	298	5 273	9 722
Корректировка ФСБУ 6	(478)	(298)	-	(776)
На 31 декабря 2021 (после)	3 673	-	5 273	8 946
Поступило	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-1 529	(1 529)
На 31 декабря 2022	3 673	-	3 744	7 417
Амортизация				
На 31 декабря 2020	4 356	366	2 775	7 497
На 31 декабря 2021	3 879	299	3 600	7 778
Корректировка ФСБУ 6	(1 975)	(299)	(879)	(3 153)
На 31 декабря 2021 (после)	1 904	-	2 721	4 625
На 31 декабря 2022	2 123	-	1 656	3 779
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020	627	45	1 263	1 935
На 31 декабря 2021	1 769	-	2 552	4 320
На 31 декабря 2022	1 550	-	2 088	3 638
<i>Справочно: Общая корректировка ФСБУ 6</i>				2 376

По состоянию на 31.12.2022 г. руководством Компании произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Не выявлено необходимости корректировки значений элементов амортизации основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 года не выявлено признаков обесценения прочих основных средств и капитальных вложений

4. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. в составе инвестиционной недвижимости учтена квартира. Квартира по адресу г. Новосибирск, ул. Октябрьская, д. 34, кв. 82 в 2022 и 2021 гг. сдавалась внаем физическому лицу.

Свидетельство о государственной регистрации права собственности 54АД 591474.

Изменение стоимости инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

тыс. руб.	Недвижимое имущество
Первоначальная стоимость	
На 31.12.2021 года	18 044
Приобретение	-
Выбытие	1 496
На 31.12.2022 года	16 548
Амортизация	
На 31.12.2021 года	8 545
Начислено за период	836
Выбытие	486
На 31.12.2022 года	8 895
Остаточная стоимость	
На 31.12.2021 года	9 499
На 31.12.2022 года	7 654

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочные финансовые вложения		
Заем предоставленный ООО «Восточная Техника»	251 957	205 667
Итого	251 957	205 667

Движение финансовых вложений за 2022 год представлено следующим образом:

	Тыс. руб.			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло (погашено)	На 31 декабря 2022 года
Предоставленные займы	251 957	1 906 905	1 953 195	205 667
Итого	251 957	1 906 905	1 953 195	205 667

Движение финансовых вложений за 2021 год представлено следующим образом:

	Тыс. руб.			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло (погашено)	На 31 декабря 2021 года
Предоставленные займы	113 378	1 342 963	1 204 384	251 957
Итого	113 378	1 342 963	1 204 384	251 957

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в 2021 и 2022 не начислялся. Заем является внутригрупповым инструментом регулирования текущей ликвидности и носит краткосрочный характер. Информация о начисленных процентах представлена в разделе 9 настоящих Пояснений.

6. Налог на прибыль

В отчете о финансовых результатах расчет расхода по налогу на прибыль представлен в нетто-оценке. В 2021 и 2022 гг. Компания производила расчет налога на прибыль по ставке 20%. Текущий налог на прибыль за 2021 г. и 2022 г. в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2021	2022
Условный расход по налогу на прибыль	(20 912)	(27 305)
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(1 551)	(1 355)
Итого ПНР	(1 551)	(1 355)
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:		
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	13	307
Итого ПНД	13	307
Итого ПНД/(ПНР)	(1 538)	(1 048)
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА), в том числе:		
Резервы под обесценение стоимости ТМЦ, по сомнительной задолженности и на оплату отпусков	1 488	893
Убыток по основной деятельности	10 523	13 859
Итого ОНА	12 011	14 752
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО), в том числе:		
Разница остаточной стоимости основных средств	(84)	(258)
Итого ОНО	(84)	(258)
Текущий налог на прибыль	(10 523)	(13 859)

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение 2022 года в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Тыс. руб.		
	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Отражено в отчете о финансовых результатах	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Основные средства	(195)	195	0
Резерв на оплату отпусков	283	(32)	251
Разница между ост. стоим. выбывших ОС в БУ	6	196	202
Резерв по сомнительной задолженности	1 051	(1 050)	1
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	5	189	194
Убыток по основной деятельности	115 150	(13 859)	101 291
Итого	116 300	(14 360)	101 939

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение 2021 года в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Отражено в отчете о финансовых результатах	Корректировка в связи с изменением учетной политики (ФСБУ 6/2020)	Тыс. руб.
				Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Основные средства	(342)	84	63	(195)
Резерв на оплату отпусков	203	80	-	283
Разница между ост. стоим. выбывших ОС в БУ	0	6	-	6
Резерв по сомнительной задолженности-	2 625	(1 574)	-	1 051
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	5	0	-	5
Убыток по основной деятельности	125 673	(10 523)	-	115 150
Итого	128 164	(11 927)	63	116 300

7. Дополнительные расшифровки статей бухгалтерского баланса

7.1 Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Машины на складах	427 639	470 234
Комплектующие машин	1 100	4 537
Запасные части на складах	586	6
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(24)	(968)
Итого	429 301	473 809

Движение запасов за 2022 год представлено следующим образом:

Запасы	Тыс. руб.				
	На 31 декабря 2021 года	Приобретено	Использовано/с писано	Продано	На 31 декабря 2022 года
Машины на складах	427 639	1 409 574		1 366 979	470 234
Комплектующие машин	1 100	28 212	24 775		4 537
Запасные части на складах	586	14 948		15 528	6
Всего	429 325	1 452 734	24 775	1 382 507	474 777

Движение запасов за 2021 год представлено следующим образом:

Запасы	Тыс. руб.				
	На 31 декабря 2020 года	Приобретено	Использовано/с писано	Продано	На 31 декабря 2021 года
Машины на складах	125 710	1 368 439		1 066 510	427 639
Комплектующие машин	1 449	16 042	16 391		1 100
Запасные части на складах	609	272 303		272 326	586
Всего	127 768	1 656 784	16 391	1 338 836	429 325

Движение резерва под обесценение запасов за 2022 год представлено следующим образом:

Движение резерва	Тыс. руб.				
	31 декабря 2021 года	Начислено	Списано	Восстановлено	31 декабря 2022 года
Резерв под обесценение запасов	24	968	-	(24)	968
Итого	24	968	-	(24)	968

Движение резерва под обесценение запасов за 2021 год представлено следующим образом:

Движение резерва	Тыс. руб.				
	31 декабря 2020 года	Начислено	Списано	Восстановлено	31 декабря 2021 года
Резерв под обесценение запасов	23	24	-	(23)	24
Итого	23	24	-	(23)	24

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7.2 Дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

Дебиторская задолженность по видам	Тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2022
Расчеты с покупателями по поставке запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	149	55
Расчеты с покупателями по поставке машин и оборудования	5 128	0
Расчеты с прочими дебиторами	9 690	282
Расчеты с поставщиками по выданным авансам на приобретение товаров	1 278	190
Итого	16 245	527
Резерв по сомнительным долгам	(5 255)	(7)
Итого за минусом резерва	10 990	520

Движение резерва по сомнительным долгам за 2022 год представлено следующим образом:

Движение резерва	31 декабря 2021 года	Начислено	Списано	Восстановлено	Тыс. руб.
					31 декабря 2022 года
Резерв по сомнительным долгам	5 255	7	(3 903)	(1 352)	7
Итого	5 255	7	(3 903)	(1 352)	7

Движение резерва по сомнительным долгам за 2021 год представлено следующим образом:

Движение резерва	31 декабря 2020 года	Начислено	Списано	Восстановлено	Тыс. руб.
					31 декабря 2021 года
Резерв по сомнительным долгам	13 127	5 255	(7 901)	(5 226)	5 255
Итого	13 127	5 255	(7 901)	(5 226)	5 255

7.3 Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

Кредиторская задолженность по видам	31.12.2021	Тыс. руб.
		31.12.2022
Расчеты с поставщиками по поставкам машин, оборудования, запчастей	364 689	4 936
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам машин	68 940	117 273
Расчеты по налогам и сборам	4 398	107 892
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	9	204
Расчеты с прочими кредиторами	978	39 583
Итого	439 014	269 888

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе раскрыта за минусом суммы НДС, начисленного с авансов полученных.

7.4 Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. составил 919 000 тыс. руб.

7.5 Чистые активы

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2020г., на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. составила 329 675 тыс. руб., 411 533 тыс. руб. и 519 840 тыс. руб. соответственно, при величине уставного капитала равной 919 000 тыс. руб.

В Компании составлен и регулярно обновляется план финансового оздоровления Компании и принимаются соответствующие меры для приведения стоимости чистых активов в соответствие с требованиями законодательства. Проводится регулярное бизнес планирование (краткосрочное – год, среднесрочное стратегическое – до 5 лет), что позволяет контролировать успешное функционирование всех систем управления и обеспечивает последовательное достижение целевых показателей по доходности, прибыли и величине чистых активов. Таким образом, по окончании 2022 года Компания планирует корректировать величину чистых активов и приводить их в соответствии с величиной уставного капитала, без уменьшения последнего, для соответствия требованиям законодательства.

8. Дополнительные расшифровки статей отчета о финансовых результатах

8.1 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности, которые включают в себя себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы, в разрезе элементов затрат за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021	Тыс. руб. 2022
Материальные затраты	1 346 479	1 535 322
Расходы на оплату труда	13 388	13 064
Амортизация	1 219	682
Отчисления на социальные нужды	3 302	3 398
Прочие затраты	105 742	5 888
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 470 130	1 558 354

Информация о составе управленческих расходов в разрезе элементов затрат за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2021	Тыс. руб. 2022
Затраты на оплаты труда	12 229	11 848
Резерв по отпускам	1 158	1 216
Амортизация	1 219	682
Отчисления на социальные нужды	3 302	3 398
Материальные затраты	274	314
Прочие затраты, в том числе:	7 610	5 888
- складские расходы	1 851	2 371
- аренда	1 243	1 173
- страхование	439	435
- консультационные услуги	178	80
- командировки	175	22
Итого	25 792	23 346

Расходы, связанные с потреблением покупных энергетических ресурсов (электроэнергии), за 2021 год составили 29 тыс. руб., за 2022 год – 30 тыс. руб.

8.2 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов за 2021 и 2022 годы представлена ниже:

Прочие доходы	2021	Тыс. руб. 2022
Доходы от сдачи имущества в аренду	720	720
Положительные курсовые разницы (нетто)	76	25 512
Доход от реализации ОС	0	140
Прочие	890	641
Итого	1 686	27 013

8.3 Прочие расходы

Прочие расходы	Тыс. руб.	
	2021	2022
Расходы по гарантийному ремонту	491	0
Расходы по сомнительной задолженности	29	7
Расходы по прочему имуществу в аренде	720	129
Налог на имущество	42	162
Прочие, в том числе:	2 092	2 926
Расходы под обесценение стоимости ТМЦ	24	969
Восстановление НДС по гарантийным рекламациям, ранее принятый к вычету	1 282	0
Итого	3 374	3 224

9. Связанные стороны

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

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

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Компанией: Контролирующий участник «Восточная Техника Юкей Лтд» (директор – г-н Квинтон Тревор Мак Гир).

Прочие связанные стороны:

ООО «Восточная Техника» (Генеральный директор – Герхард Рудольф Ворстер);

ООО «САЙТЕК-Сибирь» (Генеральный директор – Ворошилов Александр Викторович);

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами:

Связанные стороны	Тыс. руб.						
	Характер отношений	Контролирующая организация		Прочие связанные стороны		Итого	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
Операции							
Реализация товаров, работ и услуг	-	-	275 429	3 180	275 429	3 180	
Расчеты по гарантии	-	-	6 714	-	6 714	-	
Расчеты по претензии	-	-	839	892	839	892	
Приобретение товарно-материальных ценностей и услуг	-	-	1 398 989	1 384 866	1 398 989	1 384 866	
Приобретение прочих работ/услуг	-	-	-	789	-	789	
Проценты к уплате	-	-	3 547	18 001	3 547	18 001	
Проценты к получению	-	-	9 251	19 198	9 251	19 198	

Ниже приведена информация о состоянии расчетов со связанными сторонами на отчетную дату:

Тыс. руб.

Связанные стороны						
Характер отношений	Контролирующая организация		Прочие связанные стороны		Итого	
	Операции	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	-	-	6 680	0	6 680	0
Проценты к получению	-	-	2 688	0	2 688	0
Проценты к уплате			0	2 279	0	2 279
Кредиторская задолженность	-	-	357 257	25 345	357 257	25 345
Займы выданные	-	-	251 956	205 667	251 956	205 667

Вознаграждение руководству за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Вид выплаты/вознаграждения	2022	2021
Краткосрочные		
Оплата труда	654	756
Начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	220	217
Ежегодные оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	72	55
Оплата Компанией лечения	-	-
Оплата Компанией медицинского обслуживания	-	-
Оплата Компанией коммунальных услуг	-	-
Начисленные платежи по договорам добровольного пенсионного страхования	-	-
Оплата Компанией добровольного медицинского страхования	-	-
Прочие (командировочные расходы)	-	-
Долгосрочные	-	-
Итого	946	1 028

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.22 года 78 тыс. руб. (2021 год – 95 тыс. руб.).

10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	Тыс. руб.
на 31.12.2020	1 014
Признано	1 158
Погашено	(756)
на 31.12.2021	1 416
Признано	1 215
Погашено	(1 378)
на 31.12.2022	1 254

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. являются краткосрочными.

11. Договоры аренды

Информация в отношении договоров операционной аренды: Компания-арендатор.

В течение отчетного периода Компания заключала договоры операционной аренды с фиксированными арендными платежами и наличием прав на продление срока аренды на часть основных средств, а именно щитовой домик, полезная площадь 49,3 кв.м., часть земельного участка с кадастровым номером 54:35:032600:95 площадью 120 кв.м, складское помещение площадью 7 кв.м.

Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды, подлежащих уплате:

тыс. руб.	На 31.12. 2022	На 31.12. 2021
К уплате в течение 1 года	1 173	1 243
Итого обязательств по операционной аренде	1 173	1 243

Суммы расходов отчетного периода по операционной аренде, признанные в отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.	За 2022 год	За 2023 год
Арендные платежи	1 173	1 220
Итого расходы по операционной аренде	1 173	1 220

Информация в отношении договоров операционной аренды: Компания-арендодатель.

В течение отчетного периода Компания заключала договоры операционной аренды по передаче в аренду недвижимости, входящей в состав инвестиционной недвижимости (см. раздел 4 настоящих примечаний).

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды, ожидаемые к получению Компанией:

тыс. руб.	На 31.12. 2022	На 31.12. 2021
К получению в течение 1 года	720	720
К получению в течение 2 лет	-	720
Итого требований по операционной аренде	720	1 440

Сумма арендной платы, признанная в составе доходов отчета о финансовых результатах указана в разделе 8.2. настоящих примечаний.

По договору аренды жилого помещения для осуществления контроля Арендатором обеспечивается беспрепятственный доступ к Арендованным помещениям, предусмотрена обязанность Арендатора производить текущий и капитальный ремонт по согласованию с Арендодателем, соблюдать правила противопожарной и санитарной безопасности, не производить без согласования Арендодателя перепланировку и реконструкцию помещений, самовольные перестройки, а также ремонт фасада арендуемого помещения и не передавать в пользование третьим лицам.

12. Курсы валют и курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы	Тыс. руб.	
	2022	2021
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 568 185	522 138
Итого	1 568 185	522 138
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 542 673	522 062
Итого	1 542 673	522 062
Сальдо курсовых разниц	25 512	76

13. Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Компании

Решение по распределению между Участниками прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2022 года, Общим собранием участников не принималось.

14. Сопроводительная информация к статьям отчета о движении денежных средств.

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 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. указаны ниже

Наименование статьи	Тыс. руб.		
	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Разницы
Денежные средства в кассе	2	2	-
Денежные средства на расчетных счетах	2 338	2 338	-
Денежные средства на валютных	75	75	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2021г.	2 415	2 415	-
Денежные средства в кассе	5	5	-
Денежные средства на расчетных счетах	0	0	-
Денежные средства на валютных	0	0	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2022г.	5	5	-

15. Условные факты хозяйственной деятельности

ООО «ВТ Солюшнс» на дату подписания бухгалтерской отчетности обеспечения и поручительства не получало, а также обеспечения и поручительства не выдавало.

Договоры, которые являются для Компании по состоянию на 31.12.2022г. обременительными не заключались. По состоянию на 31.12.22г. имущество в залог не передавалось и не принималось.

ООО «ВТ Солюшнс» на дату подписания бухгалтерской отчетности не имеет незавершенных судебных дел.

16. Непрерывность деятельности

Принцип непрерывности деятельности является ключевой концепцией деятельности Компании.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство Компании предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время руководство Компании продолжает активный мониторинг и анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании, предпринимает шаги по минимизации потенциальных негативных последствий. В случае существенного ухудшения ситуации планируется разработка антикризисного плана действий. Руководство Компании в текущих условиях не имеет сомнений в том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

17. События после отчетной даты

Продлено действие на 2023г. положений, принятых Федеральным законом от 08.03.2022 № 46-ФЗ (в ред. от 28.12.2022) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» по окончании 2022 года не учитывается снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Гулин Д.Н.

«31» марта 2023г.