

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВТ Солюшнс» за 2023 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВТ Солюшнс» (далее -- Компания) за 2023 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 2023 г.

1. Краткая характеристика деятельности компании

ООО «ВТ Солюшнс» (далее – «Компания») является российским предприятием.

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.

1.1 Основные виды деятельности

- Оптовая торговля дорожно-строительной техникой марки SEM;
- Продажа запасных частей к оборудованию указанной марки;

1.2 Структура Компании

Головной офис Компании находится в г. Новосибирске.

1.3 Численность сотрудников компании

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность сотрудников компании составила 8 человек. По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников компании составляла 7 человек.

Среднегодовая (среднесписочная) численность работающих в компании за отчетный период составила 7 человек, за 2022 год – 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

- Общее собрание участников;
- 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 2023 год, утвержденной Приказом №б\н от 31 декабря 2022 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 Компании

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 Компании, 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

Учет основных средств осуществляется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Стоимость ОС Компании погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом по всем группам однородных объектов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основного средства определяется комиссией, осуществляющей прием основных средств, а также пересматривается на ежегодной основе.

В Компании установлены следующие сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	от 60 до 360 месяцев включительно
Автомобили	от 37 до 48 месяцев включительно

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. за единицу.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Компания проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Последующая переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Компания проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (п. 17 ФСБУ 26/2020, п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.6 Порядок учета запасов

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.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением товаров, на отчетную дату отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность».

2.7 Учет аренды

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н:

- *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. Резервы

Резерв сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается ежегодно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство в срок по договору;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва рассчитывается следующим образом:

Просрочка в днях	До 1,5 месяца (от 1 до 45 дней)	До квартала (от 45 до 90 дней)	свыше 90 дней
Процент неоплаты	5%	50%	100%

Резерв предстоящих расходов

Оценочные обязательства формируются Компанией в отношении расходов, которые ожидаются в будущем, в том случае, если они соответствуют всем обязательным условиям, предусмотренным в п. 5 ПБУ 8/2010. В частности, формируется резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту.

Резерв под снижение стоимости МПЗ

Проверка запасов на обесценение проводится при превышении срока хранения запасов более 12 месяцев (365 календарных дней). Если фактическая себестоимость запасов больше, чем их чистая стоимость продажи, Компания должна создать резерв под обесценение стоимости запасов.

Для определения чистой стоимости продажи осуществляется мониторинг текущих рыночных цен МПЗ посредством информации СМИ, оценщиков и т.д.

Резерв создается ежегодно по состоянию на 31 декабря в разрезе номенклатуры. Если текущая рыночная стоимость запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

3. Основные средства

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

(тыс. руб.)

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Автомобили	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021	4 151	298	5 273	9 722
Поступило	-	-	1 258	1 258
Выбыло	(478)	(298)	(23)	(799)
На 31 декабря 2022	3 673	-	6 508	10 181
Поступило	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
На 31 декабря 2023	3 673	-	6 508	10 181
Амортизация				-
На 31 декабря 2021	(1 904)	-	(2 721)	(4 625)
На 31 декабря 2022	(2 123)	-	(1 656)	(3 779)
На 31 декабря 2023	(2 323)	-	(2 127)	(4 450)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021	1 769	-	2 552	4 320
На 31 декабря 2022	1 550	-	2 088	3 638
На 31 декабря 2023	1 350	-	1 617	2 968

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, основные средства, переведенные на консервацию, а также основные средства, находящиеся в залоге или под арестом.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. руководством Компании произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, произведен их пересмотр. Факторов, которые могут потребовать изменения элементов амортизации, не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. не выявлено признаков обесценения основных средств.

4. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. в составе инвестиционной недвижимости учтена квартира.

Стоимость инвестиционной недвижимости представлена следующим образом:

тыс. руб.

Первоначальная стоимость	Недвижимое имущество
На 31.12.2021 года	18 044
Приобретение	-
Выбытие	1 496
На 31.12.2022 года	16 548
Приобретение	-
Выбытие	-
На 31.12.2023 года	16 548
Амортизация	
На 31.12.2021 года	8 545
Начислено за период	836
Выбытие	486
На 31.12.2022 года	(8 895)
Начислено за период	(834)
Выбытие	-
На 31.12.2023 года	(9 729)
Остаточная стоимость	
На 31.12.2021 года	9 499
На 31.12.2022 года	7 654
На 31.12.2023 года	6 820

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 г. и 2023 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2023
Краткосрочные финансовые вложения		
Заем предоставленный ООО «Восточная Техника»	205 667	0
Итого	205 667	0

Движение финансовых вложений за 2023 год представлено следующим образом:

	Тыс. руб.			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло (погашено)	На 31 декабря 2023 года
Предоставленные займы	205 667	1 413 682	1 619 349	0
Итого	205 667	1 413 682	1 619 349	0

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

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в 2022 и 2023 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 2023 и 2022 гг. Компания производила расчет налога на прибыль по ставке 20%. Текущий налог на прибыль за 2023 г. и 2022 г. в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022	2023
Условный расход по налогу на прибыль	(27 305)	(79 048)
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(1 355)	(894)
Итого ПНР	(1 355)	(894)
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:		
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	307	31
Итого ПНД	307	31
Итого ПНД/(ПНР)	(1 048)	(863)
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА), в том числе:		
Резервы под обесценение стоимости ТМЦ, по сомнительной задолженности и на оплату отпусков	893	103
Убыток по основной деятельности	13 859	39 984
Итого ОНА	14 752	40 087

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО), в том числе:

Разница остаточной стоимости основных средств	(258)	104
Итого ОНО	(258)	104
Текущий налог на прибыль	(13 859)	(39 984)

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение 2023 года в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Тыс. руб.		
	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Отражено в отчете о финансовых результатах	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Основные средства	0	98	98
Резерв на оплату отпусков	251	(45)	206
Разница между ост. стоим. выбывших ОС в БУ	202	(202)	0
Резерв по сомнительной задолженности	1	(1)	0
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	194	(57)	137
Убыток по основной деятельности	101 291	(39 984)	61307
Итого	101 939	(40 192)	61 747

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

7. Дополнительные расшифровки статей бухгалтерского баланса

7.1 Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2023 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Машины на складах	470 234	1 048 072
Комплектующие машин	4 537	3 337
Запасные части на складах	6	2 718
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(968)	(682)
Итого	473 809	1 053 445

Движение запасов за 2023 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Запасы	На 31 декабря 2022 года	Приобретено	Использовано/списано	Продано	На 31 декабря 2023 года
Машины на складах	470 234	3 637 557	0	3 059 718	1 048 072
Комплектующие машин	4 537	58 349	59 550	0	3 337
Запасные части на складах	6	38 903	0	36 191	2 718
Всего	474 777	3 734 809	59 550	3 095 910	1 054 127

Движение запасов за 2022 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Запасы	На 31 декабря 2021 года	Приобретено	Использовано/списано	Продано	На 31 декабря 2022 года
Машины на складах	427 639	1 409 574	0	1 366 979	470 234
Комплектующие машин	1 100	28 212	24 775	0	4 537
Запасные части на складах	586	14 948	0	15 528	6
Всего	429 325	1 452 734	24 775	1 382 507	474 777

Движение резерва под обесценение запасов за 2023 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Движение резерва	31 декабря 2022 года	Начислено	Списано	Восстановлено	31 декабря 2023 года
Резерв под обесценение запасов	968	-	-	(286)	682
Итого	968	-	-	(286)	682

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 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 2023 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2022	Тыс. руб.
		31.12.2023
Расчеты с покупателями по поставке запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	55	-
Расчеты с прочими дебиторами	282	935
Расчеты с поставщиками по выданным авансам на приобретение товаров	190	60 472
Расчеты с бюджетом	-	3 166
Итого	527	64 574
Резерв по сомнительным долгам	(7)	-
Итого за минусом резерва	520	64 574

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 2023 год представлено следующим образом:

Движение резерва	31 декабря 2022 года	Начислено	Списано	Восстановлено	Тыс. руб.
					31 декабря 2023 года
Резерв по сомнительным долгам	7	-	-	(7)	0
Итого	7	-	-	(7)	0

7.3 Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. представлены следующим образом:

Кредиторская задолженность по видам	31.12.2022	Тыс. руб.
		31.12.2023
Расчеты с поставщиками по поставкам машин, оборудования, запчастей	4 936	77 213
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам машин	117 273	36 297
Расчеты по налогам и сборам	107 892	192
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	204	-
Расчеты с прочими кредиторами	39 583	5 181
Итого	269 888	188 883

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 2022 г. и 2023 г. составил 919 000 тыс. руб.

7.5 Чистые активы

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2021г., на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. составила 411 533 тыс. руб., 519 840 тыс. руб. и 834 901 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 2023 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 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022	Тыс. руб.
		2023
Материальные затраты	1 535 322	1 543 035
Расходы на оплату труда	13 064	12 183
Амортизация	682	670
Отчисления на социальные нужды	3 398	3 331
Прочие затраты	5 888	12 388
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 558 354	1 571 607

Информация о составе управленческих расходов в разрезе элементов затрат за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

	Тыс. руб.	
Управленческие расходы	2022	2023
Затраты на оплату труда	11 848	11 157
Резерв по отпускам	1 216	1 026
Амортизация	682	670
Отчисления на социальные нужды	3 398	3 331
Материальные затраты	314	311
Прочие затраты, в том числе:	5 888	7 868
- складские расходы	2 371	3 234
- аренда	1 173	1 576
- страхование	435	346
- прочие	102	1 109
Итого	23 346	24 363

Расходы, связанные с потреблением покупных энергетических ресурсов (электроэнергии), за 2022 год составили 30 тыс. руб., за 2023 год – 14 тыс. руб.

8.2 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов за 2022 и 2023 годы представлена ниже:

	Тыс. руб.	
Прочие доходы	2022	2023
Доходы от сдачи имущества в аренду	720	240
Положительные курсовые разницы (нетто)	25 512	-
Доход от реализации ОС	140	-
Прочие	641	182
Итого	27 013	422

8.3 Прочие расходы

	Тыс. руб.	
Прочие расходы	2022	2023
Расходы по гарантийному ремонту	-	-
Расходы по сомнительной задолженности	7	-
Расходы по прочему имуществу в аренде	129	118
Налог на имущество	162	310
Расходы под обесценение стоимости ТМЦ	969	-
Отрицательные курсовые разницы (нетто)	-	866
Прочие	1 957	934
Итого	3 224	2 228

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 – Гуличев Антон Сергеевич);

ООО «САЙТЕК-Сибирь» (Генеральный директор – Грушевой Никита Анатольевич);

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами:

						Тыс. руб.
Связанные стороны						
Характер отношений	Контролирующая организация		Прочие связанные стороны		Итого	
Операции	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Реализация товаров, работ и услуг	-	-	3 180	19	3 180	19
Расчеты по гарантии	-	-	-	-	-	-
Расчеты по претензии	-	-	892	-	892	-
Приобретение товарно-материальных ценностей и услуг	-	-	1 384 866	1 902 033	1 384 866	1 902 033
Приобретение прочих работ/услуг	-	-	789	345	789	345
Проценты к уплате	-	-	18 001	-	18 001	5 459
Проценты к получению	-	-	19 198	-	19 198	22 045

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	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	381	-	381
Проценты к уплате	-	-	2 279	-	2 279	-
Кредиторская задолженность	-	-	25 345	79 018	25 345	79 018
Займы выданные	-	-	205 667	-	205 667	-
Займы полученные	-	-	-	293 802	-	293 802

Вознаграждение руководству за 2022 и 2023 годы представлено следующим образом:

		Тыс. руб.
Вид выплаты/вознаграждения	2023	2022
Краткосрочные		
Оплата труда	586	654
Начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	216	220
Ежегодные оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	40	72
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	842	946

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.23 года 92 тыс. руб. (2022 год –78 тыс. руб.).

10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. являются краткосрочными.

С ноября 2023 года компания CATERPILLAR (QINGZHOU)LTD, являющаяся поставщиком техники SEM и по лицензионному соглашению с производителем передавшая право на осуществление гарантийного обслуживания Компании, приостановила возмещение Компании затрат, связанных гарантийным обслуживанием и ремонтом продукции SEM. Для выполнения гарантийных обязательств по реализованной технике и оборудованию Компанией в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформировано оценочное обязательство.

Согласно срокам гарантии, данное обязательство является краткосрочным.

	Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	Итого оценочное обязательство
на 31.12.2021	1 416	-	1 416
Признано	1 215	-	1 215
Погашено	(1 378)	-	(1 378)
на 31.12.2022	1 254	-	1 254
Признано	1 026	4 521	5 547
Погашено	(1 249)	-	(1 249)
на 31.12.2023	1 031	4 521	5 552

Тыс. руб

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. 2023	На 31.12. 2022
К уплате в течение 1 года	1 576	1 173
Итого обязательств по операционной аренде	1 576	1 173

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	1 576
Итого расходы по операционной аренде	1 173	1 576

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).

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

12. Курсы валют и курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

	2023	2022	Тыс. руб.
Курсовые разницы			
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	3 491	1 568 185	
Итого	3 491	1 568 185	
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	4 357	1 542 673	
Итого	4 357	1 542 673	
Сальдо курсовых разниц	(866)	25 512	

13. Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Компании

Решение по распределению между Участниками прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2023 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 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. указаны ниже:

Тыс. руб.			
Наименование статьи	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Разницы
Денежные средства в кассе	5	5	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2022г.	5	5	-
Денежные средства в кассе	9	9	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2023г.	9	9	-

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 31.12.2023г. обременительными не заключались. По состоянию на 31.12.23г. 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 2023 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.

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

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

«29» марта 2024г.



Гулин Д.Н.