Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2024г. и отчёту о финансовых результатах ООО «ВТТ» за 2024г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование полное: Общество с ограниченной ответственностью «Высокие технологии тонера»
Наименование сокращенное: ООО «ВТТ»
Юридический адрес: 105037 г. Москва, ул. 3-я Парковая, дом 9
Местонахождение: 105425 г. Москва, ул. К. Федина, дом 2, корп. 2
Генеральный директор Агафонов В.В.
Главный бухгалтер Владимирова М.О.
Основной вид деятельности: оптовая и розничная торговля
\Среднегодовая численность работников: на 32.12.24 - 106 человека, на 31.12.23 – 81 человек
Учредителями общества по состоянию на 31.12.2024 г.являются
физические лица.
Владимирова Марианна Олеговна
Доля: 2 500 руб. (25%)
Хазанкин Сергей Юрьевич
Доля: 2 500 руб. (25%)
Агафонов Владимир Валентинович
Доля: 2 500 руб. (25%)
Филинский Вадим Геннадьевич
Доля: 2 500 руб. (25%)

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб., сформированный из номинальной стоимости долей участников общества.
Предметом деятельности общества является участие в формировании рынка товаров, услуг, получение прибыли в интересах Общества и его участников.
Видами деятельности Общества, определенные Уставом, являются
-оптовая и розничная торговля непродовольственными товарами
-реализация средств оргтехники и офисной печатающей техники
- другие виды деятельности, не противоречащие Российскому законодательству
Общество не имеет филиалов. Общество имеет открытые обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2024 г.:

- ОП Склад Хабаровск – местоположением 680026, Хабаровский край, г. Хабаровск, Тихоокеанская ул., дом 73, литера М, этаж 1
- ОП Продажи – местоположением 105425, г. Москва, ул. Константина Федина, дом 2 , корп. 2
- ОП Щелково Офис – местоположением 141150,Московская обл,Щелково, проезд Домостроителей,стр. 3А,,

- ОП Щелково Склад – местоположением 141150,Московская обл.,Щелково, проезд Домостроителей,стр. 3А,пом. 1.

Годовая бухгалтерская отчётность Обществ за 2024г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В табличной части пояснений приведены сводные данные, детализация которых приведена в текстовой части пояснений.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Основные средства

Объекты основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу включительно, учитываются в составе основных средств (а ФСБУ 6/01).
Объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей включительно за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.2.1 «Малоценные основные средства» и списываются на счета учета затрат одновременно с вводом их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов учетные документы по движению (выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Амортизация основных средств, используемых для деятельности Общества и учтенных на счете 01 «Основные средства» начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств в Обществе не производилась.

Предмет аренды признаётся в качестве права пользования активом и признаётся обязательством по аренде кроме случаев:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражаются расходы на приобретение основных средств.

3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.
Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:
по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;
по создаваемым отдельным нематериальным активам.
Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4. Нематериальные активы.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года.
Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.
Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с соответствующими счетами затрат/расходов.
Общество устанавливает срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых НМА при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных (неисключительных) прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества, принимая во внимание, что НМА амортизируются линейным способом.
Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
Проверка НМА на обесценение производится раз в год.

5. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
При списании материалов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
Запасы для управленческих нужд учитываются на счете 10 «Запасы».
Запасы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.
При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.
ТЗР, понесенные при приобретении запасов, включаются в стоимость этих запасов. Если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных запасов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости запасов.
Товары учитываются на счете 41 "Товары" по учетным (договорным) ценам, ТЗР учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».
ТЗР по товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.
Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости проданных товаров.
В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:
- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.
Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.
Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и других источников;
- возбуждение процедуры банкротства должника.
В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должника, задолженность признаётся сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств

7. Кредиты и займы полученные
Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

8. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.
Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Временные разницы (ВР) учитываются раздельно по видам активов и обязательств.
Бухгалтерский учет налога на прибыль ведется затратным (методом отсрочки) — формируются проводки по условному расходу (доходу) по налогу на прибыль, постоянному налоговому расходу и постоянному налоговому доходу, признанию и погашению отложенных активов и обязательств в корреспонденции со счетом 68.04.2.
Постоянные и временные разницы отражаются Обществом в регистрах бухгалтерского учета обособленно.

9. Признание доходов

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:
1) доходы от обычных видов деятельности;
2) прочие доходы.

Выручка от продажи по основным видам деятельности признается методом начисления.

10. Признание расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:
1) расходы по обычным видам деятельности;
2) прочие расходы.
Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение товаров, за минусом налога на добавленную стоимость.
В соответствии с действующим сегодня положением по бухучету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) и прочими нормативными актами все затраты предприятия делятся на несколько групп:
- Затраты, которые напрямую связаны с производством продукции, покупкой товара, оказанием услуг.
- Коммерческие расходы, все расходы по реализации товара (на зарплату, взносы с ФОТ, доставку товара до конечного заказчика, продвижении (рекламу)и т. д.).
Учета коммерческих расходов учитываются на счет 44 «Расходы на продажу». Корреспонденцией к этому счету выступают как источники формирования расходов (счета учета с кредиторами, счета для начисления обязательных выплат, счет для начисления амортизации и пр.), так и счета для формирования финансовых итогов (счета групп 90.07).
Согласно ПБУ 4/99 в отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по строке 2210.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств;
- расходы от прочих операций.

11. Особенности отражения показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, запасам, основным средствам и затратам на производство, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В 2024 году в учетную политику Общества вносились изменения в связи с применением ФСБУ 14/2022.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В данном разделе нашли отражение показатели и факторы, которые повлияли на финансовые результаты деятельности организации.

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе внеоборотных активов числятся нематериальные активы остаточной стоимостью в сумме 489 тыс. руб. Приобретение НМА по состоянию на 31.12.2024 г по счету 08.5 составило 391 тыс. руб. Всего по строке 1110 Баланса отражены нематериальные активы в сумме 880 тыс. руб.

Остаточная стоимость нематериальных активов, в т. ч.

881.25	Свидетельство на товарный знак N519157
635.64	Свидетельство на товарный знак N519159 NETPRODUCT
18'932.69	Свидетельство на товарный знак "Hi-Color Ink." N 318350 продление
9'106.25	Свидетельство на товарный знак "Hi-Color Toner" N318346 продление
26'821.06	Свидетельство на товарный знак N444519 "Hi-Black Toner" по классам МКТУ 02, 09 в респ. Армения
24'485.00	Товарный знак "CONTENT MATTERS / КОНТЕНТ МАТТЕРС" (свидетельство N384830)
45'461.52	Свидетельство на товарный знак "Hi-Black Toner" N182151 (продление срока действия до 28.05.2028)
31'500.00	Свидетельство на товарныый знак "Hi-Black Toner" класса 02 и 09 МКТУ №444519 (продление срока действия до 24.11.2029 г.)
29'141.85	Свидетельство на товарный знак Hi-Black Toner в Республике Беларусь N41658 (продление до 15.12.2029 г.)
29'141.85	Свидетельство на товарный знак Hi-Black Toner в респ. Казахстан N36310 в респ. Казахстан (продление срока действия до 03.03.2030 г.)
42'829.05	Свидетельство на товарный знак "Hi-Black Product" N233367 (продление срока действия до 23.05.2030)
33'535.00	Свидетельство на товарный знак "Hi Black ink."(чернила) N221011 (продление срока действия до 23.05.2030)
36'006.00	Свидетельство на комбинированный товарный знак ООО "ВТТ" N826459
36'359.00	Свидетельство на товарный знак №520710 продление срока дейцствия до 16 ноября 2032 г.
96'503.28	Свидетельство на товарный знак №519157 продление срока действия до 18.06.2033
28'152.21	Свидетельство на товарный знак №519159 NETPRODUCT (продление срока действия до 24.07.2033)
881.25	Свидетельство N962151 на словесный товарный знак Hi-Black
635.64	Свидетельство на товарный знак №267133 (фирменный значок ВТТ голубые семидоли)

По состоянию на 31.12.23 стоимость НМА составляла 588 тыс.руб.

4'230.00	Свидетельство на товарный знак N519157
4'230.00	Свидетельство на товарный знак N519159 NETPRODUCT
4'406.25	Свидетельство на товарный знак "Hi-Color Ink." N 318350 продление
4'160.64	Свидетельство на товарный знак "Hi-Color Toner" N318346 продление
29'651.69	Свидетельство на товарный знак N444519 "Hi-Black Toner" по классам МКТУ 02, 09 в респ. Армения
12'631.25	Товарный знак "CONTENT MATTERS / КОНТЕНТ МАТТЕРС" (свидетельство N384830)
28'095.70	Свидетельство на товарный знак "Hi-Black Toner" N182151 (продление срока действия до 28.05.2028)
29'465.00	Свидетельство на товарныый знак "Hi-Black Toner" класса 02 и 09 МКТУ №444519 (продление срока действия до 24.11.2029 г.)
54'553.80	Свидетельство на товарный знак Hi-Black Toner в Республике Беларусь N41658 (продление до 15.12.2029 г.)
37'500.00	Свидетельство на товарный знак Hi-Black Toner в респ. Казахстан N36310 в респ. Казахстан (продление срока действия до 03.03.2030 г.)
34'521.81	Свидетельство на товарный знак "Hi-Black Product" N233367 (продление срока действия до 23.05.2030)
34'521.81	Свидетельство на товарный знак "Hi Black ink."(чернила) N221011 (продление срока действия до 23.05.2030)
49'681.65	Свидетельство на комбинированный товарный знак ООО "ВТТ" N826459
37'771.00	Свидетельство на товарный знак №520710 продление срока дейцствия до 16 ноября 2032 г.
40'242.00	Свидетельство на товарный знак №519157 продление срока действия до 18.06.2033
40'595.00	Свидетельство на товарный знак №519159 NETPRODUCT (продление срока действия до 24.07.2033)
107'638.32	Свидетельство N962151 на словесный товарный знак Hi-Black
33'668.25	Свидетельство на товарный знак №267133 (фирменный значок ВТТ голубые семидоли)

В 2024 году сроки полезного использования и способ начисления амортизации (линейный) нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению по состоянию на 31.12.2024, не обнаружены.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в п. 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отсутствуют.

Основные средства

Принято и закреплено в учетной политике решение, что основные средства, используемые для управленческой деятельности и с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. признаются несущественными и учитываются в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 (их стоимость в БУ списывается на расходы в том периоде, когда они понесены).

Остатки на счете 01 «Основные средства» и счете 02 «Амортизация основных средств» за 2024 г. представлены в таблице:

Наименование	Остаток на 31.12.23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Остаток на 31.12.24
01 «Основные средства»	57'116'759.64	457'541.17		57'574'300.81
02 «Амортизация ОС»	32'524'752.45	-	1'842'555.14	34'367'307.59

Наличие основных средств в организации

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024 г.	57117	(32525)	458	-	-	1843	-	-	-	57574	(34367)
	за 2023 г.	58635	(31181)	2070	3588	995	2338	-	-	-	57117	(32525)
в том числе: Транспортные средства	за 2024 г.	8716	(7330)	-	-	-	564	-	-	-	8716	(7894)
	за 2023 г.	8716	(6766)	-	-	-	564	-	-	-	8716	(7330)
Здания	За 2024 г.	30995	(8995)				1070				30995	(10065)
	За 2023 г.	30995	(7925)				1070				30995	(8995)
Прочие	за 2024 г.	17406	(16200)	458			209				17863	(16408)
	За 2023 г.	18924	(16940)	2070	3588	995	(704)				17406	(16200)
Учтено в составе доходных	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вложений в материальные ценности - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024 г. списано на расходы основных средств стоимостью до 100000 руб. на сумму 607'207.51 руб., в 2023. списано на расходы основных средств стоимостью до 100000 руб. на сумму 1'693'673.82 руб.
Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.23 отсутствуют.
На 31.12.24 и на 31.12 23 элементы амортизации не изменялись.
Общество является арендатором складского помещения. По состоянию на 31.12.2024 срок договора аренды составляет мене 12 месяцев.
В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В настоящее время проводятся мероприятия (оформляется техническая документация и регистрация) по переводу числящихся на балансе предприятия жилых квартир в нежилой фонд.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Движение по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в течение 2024 г. представлены в таблице:

Счет	Остаток на 31.12.23		Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Остаток на 31.12.24	
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
08.4 Приобретение объектов основных средств	0.00	0.00	596487.85	596487.85	0.00	0.00
08.5 Приобретение нематериальных активов	0.00	0.00	390'820.00	0.00	390'820.00	0.00
ИТОГО	-	-	2'469'626.69	2'469'626.69	-	-

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.
Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

Движение по счетам учета ТМЗ представлено в таблице:
Материалы:

Счет	Остаток на 31.12.23 Дебет	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Остаток на 31.12.24 Дебет	Наименование счета
10.1	30'507.06	387'947.79	162'361.29	256'093.56	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	0.00	168'351.29	168'351.29	0,00	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.1М	225'682.51	0,00	0,00	225'682.51	Прочие материалы в переработку
10.1Т	65.80	0,00	0,00	65.80	Тонер для рассыпки
10.1Ч	89.94	0,00	0,00	89.94	Чернила для розлива
10.2	0.00	99'819.73	99'819.73	0,00	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.2.1ОСМ	272'875.00	607'207.51	607'207.51	272'875.00	Основные средства, стоимостью менее лимита в эксплуатации
10.2.2ОСМ	218'250.01	0,00	0,00	218'250.01	Основные средства, стоимостью менее лимита на складе
10.3.1БАК	42'110.88	761'983.02	776'768.75	27'325.15	Топливо в баках автотранспорта
10.4	11'341'070.13	627'319.44	1'023'466.66	10'944'922.91	Тара и тарные материалы
10.5	3'592.00	157'115.07	156'707.07	4'000.00	Запасные части
10.6	1'842'526.66	942'962.34	1'426'520.36	1'358'968.64	Прочие материалы
10.8	0.00	596'556.14	572'062.98	0,00	Строительные материалы
10.9	375'735.10	5'415.00	5'415.00	400'228.26	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.9К	0.00	488'803.89	488'803.89	0,00	Канцтовары
10.9ТР	5'469.56	0,00	0,00	5'469.56	Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним
ИТОГО	14'357'974.65	4'843'481.22	5'487'484.53	13'713'971.34	

Товары:

Счет	Остаток на 01.01.2024 Дебет	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Остаток на 31.12..2024 Дебет
41.1	161'845'471.99	1'013'023'055.38	1'020'667'539.10	154'201'674.00
41.1КАЗ	0.00	4'562'123.82	4'562'123.82	0,00
41.1КРГ	0,00	2'065'010.81	2'065'010.81	0,00
41.1РБ	0.00	94'630'443.09	94'630'443.09	0,00
ИТОГО	161'845'471.99	1'114'280'633.10	1'121'925'116.82	154'201'674.00

Основанием для оприходования ТМЦ и отражения их стоимости в бухгалтерском учете служат товарные накладные по форме ТОРГ-12 или Универсальные передаточные документы (далее – УПД) от поставщиков. Учет ТМЦ ведется по цене приобретения, а списание при выдаче в производство и продажу – по средней себестоимости единицы продукции. НДС выделяется на счете 19* для последующего предъявления в бюджет к зачету. В учетной политике принято, что на приход приобретенных ТМЦ и товаров для продажи приходный ордер не составляется, а на товарных накладных ставится штамп «Приемный акт» и учиняется подпись материально-ответственных лиц, принимающих ТМЦ. Учет покупных товаров ведется на счет 41.1, Транспортные расходы по доставке товаров учитывается обособленно на счете 44.3ТР с последующим отнесением транспортных расходов на затраты в части суммы реализованных товаров.
Покупка бензина, дизельного топлива и сжиженного газа для находящихся на балансе автомобилей осуществляется по талонам, приобретаемым за безналичный расчет по договорам, заключенным с АЗС. При покупке бензина и дизтоплива за наличный расчет в качестве подтверждающих документов принимаются кассовые чеки и авансовые отчеты водителей. Расход бензина производится на основании путевых листов автомобилей по форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78 по «Нормам расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным Минтрансом т 14 марта 2008 г. N АМ-23-р с дополнениями и изменениями, с учетом летних и зимних норм, утвержденных Приказом руководителя ООО «ВТТ» от 23.01.2002 г. №2-П.
В Обществе проведена проверка запасов на обесценение. Запасы, подлежащие обесценению, отсутствуют.
Движении резервов под снижение стоимости ценностей отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

	Наименование	Сумма задолженности на 31.12.23 тыс руб.	Сумма задолженности на 31.12.24, тыс руб.
Счет 60.1 «Авансы уплаченные»	Всего	11 201	4 088

На конец 2024 г. у организации имеются неизрасходованные резервы предстоящих расходов по оплате отпусков, числящиеся на счете 96.ОТП в сумме 1'398'963.71руб.

Изменений уставного, резервного или добавочного капитала (п. 27 ПБУ 4/99) нет.

В течение 2024 г. договоры финансовой аренды (лизинга) основных средств не заключались.

Финансовые вложения в 2024 году отсутствуют.

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблице:

Наименование	На 31.12.23 тыс. руб.	В % к итогу баланса	На 31.12.24 тыс. руб.	В % к итогу баланса	Абсолютное отклонение
Дебиторская задолженность	143'371.39	19.31	193111.24	27.35	-8.04
В т.ч. покупатели и заказчики	43'448.57	5.85	43004.16	6.09	-0.24
Кредиторская задолженность	24'908.11	3.36	17020.11	2.41	0.95
В т.ч. поставщики и подрядчики (авансы)	11'200.58	1.51	4087.86	0.58	0.93

Как видно из таблицы, основанной на учетных данных, дебиторская задолженность увеличилась на 34,6 % или на 49 740 тыс. рублей, кредиторская задолженность уменьшилась 31,5 % или на 7 888 тыс. рублей.
Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности в 2024 году представлены в нижеприведенной таблице:

	Наименование	Сумма задолженности на 31.12.24, тыс руб.	В % к общей сумме дебиторской задолженности
Счет 60.1 «Авансы уплаченные»			
	ООО "ИнвестКонцепция"	131'249.51	67.97
Счет 62.1, 62.4 «Расчеты с покупателями и заказчиками»			
	ООО "КПД"	7'307.87	3.78
	ООО "РТП"	7'533.85	3.90

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности в 2023 году представлены в нижеприведенной таблице:

	Наименование	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс руб.	В % к общей сумме дебиторской задолженности
Счет 60.1 «Авансы уплаченные»			
	ООО "ИнвестКонцепция"	56'716.83	39.56
	ООО «Ньюкор»	15'637.31	10.91
Счет 62.1, 62.4 «Расчеты с покупателями и заказчиками»			
	ООО "РТП"	5'337.83	3.72
	ООО "Бион"	5'010.05	3.49
	ООО "Палладий"	3'402.06	2.37
	ООО "КПД"	3'066.43	2.14

Задолженность за покупателями образуется из-за предоставленного товарного кредита на срок от до 50 дней.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.
Наиболее крупные суммы кредиторской задолженности в 2024 году представлены в нижеприведенной таблице:

	Наименование поставщика	Сумма задолженности на 31.12.2024, рублей	В % к общей сумме кредиторской задолженности
Счет 60.1 «Авансы уплаченные»			
	ООО "КПД"	1615.68	9.49
	ООО "РТП"	1508.77	8.86

Наиболее крупные суммы кредиторской задолженности в 2023 году представлены в нижеприведенной таблице:

	Наименование поставщика	Сумма задолженности на 31.12.2023, рублей	В % к общей сумме кредиторской задолженности
Счет 60.1 «Авансы уплаченные»			
	ООО "Беркс"	3'333.88	13.38

Указанные суммы носят текущий характер и происходят по причине предоставления товарных кредитов, предусмотренных договорами купли-продажи.

Финансовые результаты по учетным данным отражены в форме №2. За отчетный период основными покупателями (более 5% от объема реализованной продукции) являлись постоянные дилеры по продаже товаров. Оптовые продажи осуществлялись в безналичном порядке, продажи за наличный расчет в в обособленном подразделении гор. Щелково Московской области – через ККМ.
Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Прочие доходы общества учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы» за 2024г составили 18'529' тыс. руб., в т. ч.

- Проценты к получению составили 15 983 тыс. руб.
- прочие доходы составили 2 387 тыс. руб.

Прочие доходы общества учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы» за 2023 г составили 6'951 тыс. руб.
Прочие расходы общества учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы» и за 2024 г. составили 18 627 тыс. руб.., в т. ч.

- проценты к уплате составили 12 500 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией основных средств, составили 791 тыс. руб.
- премия, уплаченная поставщику 583 тыс. руб.
- Расходы, произведенные в социальной сфере, благотворительность, по имущественному страхованию, амортизация ОС непроизводственного назначения, подарки представителям фирм к праздникам и пр. составили 2'245 тыс руб., учитываются на обособленном счете 91.6 и не вычитаются из налоговой базы по налогу на прибыль.
- прочие расходы составили 1 653 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки 855 тыс. руб.

Прочие доходы общества учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы» за 2023 г составили 22 601 тыс. руб.

- проценты к уплате составили 12 500 тыс. руб.
- себестоимость продажи основных средств составила 4 851 тыс. руб.
- прочие расходы составили 4 634 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки 613 тыс. руб.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, события после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности отсутствуют.

В организации не имели место чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Информация (п. 33 ПБУ 15/01) о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.23 г.	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Сальдо на 31.12.24.
Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам в рублях»	0.00	0.00	0.00	0.00
Счет 67.3ВЫД «Расчеты по займам от учредителей и проценты по ним»	50'000'	0.00	0.00	50'000'
ИТОГО	50'000	0.00	0.00	50'000

Расходы по займам в 2024 году составили 12 500 тыс. руб., в 2023 году 12 500 тыс. руб.
Срок погашения займов –до 31.12.2028
В 2024 г. кредитные договоры с кредитными учреждениями не заключались.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые обязательства, корректирующие показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль: в соответствии п. п. 8 , 11, 14 ПБУ 18/02 образовавшуюся временная разницу, приводящую к образованию отложенного налога на прибыль (отложенного налогового актива), который уменьшил сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде на сумму 876’399.00 руб.

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02:

Тыс.руб

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	Отложенные налоговые активы – Оценочные обязательства и резервы	216	280

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) учитываются на

счете 91.6 «Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базе по налогу на прибыль» и приведены в таблице:

№п/п	Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерс-кой прибыли (руб.)
1	Сверхнормативный расход бензина	910.11
2	Суммы, затраченные на оплату договоров, счетов, по которым отсутствуют закрывающие документы	5'276.92
3	Недостачи и потери	127'309.32
4	Суммы списанной кредит. и дебит. задолженности в части НДС, по которым не предоставлен вычет	49'979.93
5	Суммы командировочных расходов, не учитываемых при налогообложении	1'996'758.77
6	Затраты на приобретение питьевой воды, материалов	65'019.00

Условный расход по налогу на прибыль	35'247'328.01	0.20	7'049'466
Постоянное налоговое обязательство	-	0.20	-
Постоянное налоговое обязательство	2'245'254.05	0.20	449'051
Отложенный налоговый актив	0.00	0.20	63'931
Налогооблагаемая база	37'492'582.06	-	-
Текущий налог на прибыль (Д99.2 К68.НПР)			7'562'447

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением временных разниц

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения: применяемая налоговая ставка (20%), условный расход по налогу на прибыль 449 тыс. руб. (2'245'254.05*20%)

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Требование о раскрытии организациями информации о связанных сторонах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации о связанных сторонах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
Бенефициар:
Агафонов Владимир Валентинович –Генеральный директор
Доля: 2 500 руб. (25%)

Связанная сторона	Характер отношений *(доля владения и т. д.)*	Характер проводимых операций
Агафонов Владимир Валентинович	Генеральный директор, учредитель –доля 25%	дивиденды
Владимирова Марианна Олеговна	учредитель –доля 25%	дивиденды
Филинский Вадим Геннадьевич	учредитель –доля 25%	дивиденды
Хазанкин Сергей Юрьевич	учредитель –доля 25%	дивиденды
ООО «Палладий» ИНН 7719012008	общие участники	Продажи товаров
ООО «ВТТ-склад» ИНН 5050051296	общие участники	Аренда помещений
ООО «ЭКОГРИН» ИНН 9705041972	общие участники	Закупка мебели
ООО «Инвестконцепция» ИНН 7736524528	общие участники	Закупка товаров
ООО «КПД» ИНН 7719482878	общие участники	Купля-продажа товаров
ООО «РТП» ИНН 7743210184	общие участники	Купля-продажа товаров

Операции со связанными сторонами:

Наименование	Характер операций	Оборот, тыс. рублей	Остаток, тыс. рублей
ООО «Палладий»	Продажи товаров	13812.8	2666.96
ООО «ВТТ-склад»	Аренда помещений	11411.99	2722.00
ООО «ЭКОГРИН»	Закупка мебели	335.69	0.00
ООО «Инвестконцепция»	Закупка товаров	773941.77	131249.51
ООО «КПД»	Купля-продажа	110742.44	5692.20

	товаров		
ООО «РТП»	Купля-продажа товаров	108298.29	6025.08

Основным управленческим персоналом Обществом признаются лица занимающие следующие должности: генеральный директор
Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год составили:
11'195.51 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения		
- оплата труда за отчетный период, включая премирование; - начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	11 758.17 3 292	11 195.51 3 134
Долгосрочные вознаграждения	Не предусмотрены	Не предусмотрены

5. **Государственная помощь** организации в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей), а также в виде земельных участков, природных ресурсов и другого имущества не предоставлялась.

6. Дочерних общества отсутствуют, а также отсутствуют объединения юридических лиц (ассоциаций, союзов и др.), созданные на добровольных началах, учредительными документами которых возложено составление сводной бухгалтерской отчетности.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет другие виды деятельности, действуя в том же регионе, которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода - отсутствуют.
Суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового обязательства - отсутствуют.

Судебные дела, способные оказать существенное влияние на достоверность годовой бухгалтерской отчетности, в 2024 году отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Государственная помощь организации в форме субвенций, субсидий,
бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей), а также в виде земельных участков, природных ресурсов и другого имущества не предоставлялась.

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Информация о рисках хозяйственной деятельности
Валютный риск.
Общество приобретает товар преимущественно в валюте РФ. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.
Кредитный риск.
Общество не имеет кредитов и займов выданных.
Риск ликвидности.
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

В своей деятельности Обществом предпринимаются следующие меры по снижению финансовых рисков:
- работы по снижению дебиторской задолженности;
-отслеживание изменений на отраслевом рынке, четкое и быстрое реагирование на изменения.

9. ИИФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде не принимались решения о реорганизации и ликвидации Общества.
Участники Общества не планирует приостановку деятельности и ликвидацию Общества ни в течение года, следующего за отчетной датой (31.12.2024), ни позже.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024г. составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

При оценке обеспечения активов было учтено в том числе влияние СВО.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Хозяйственно-финансовая деятельность Предприятия в течении предыдущих трех лет была прибыльной.

Чистые активы Предприятия за три календарных года подряд были положительными и составили:

- чистые активы на 31.12.2021 года – 691 520 тыс. руб.
- чистые активы на 31.12.2022 года – 666 347 тыс. руб.
- чистые активы на 31.12.2023 года – 637 625 тыс. руб.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- чистая прибыл Общества увеличилась по сравнению с 2023г.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, не оказали существенного влияния на деятельность в 2024 г.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «ВТТ» /_____/ **В.В. Агафонов**

должность подпись расшифровка

« 31» января 2025г.