

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВТ Солюшнс» за 2024 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВТ Солюшнс» (далее -- Компания) за 2024 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 2024 г.

1. Краткая характеристика деятельности компании

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

Компания зарегистрирована как российская компания со стопроцентным иностранным капиталом. По состоянию на 31.12.2024 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 2024 года численность сотрудников компании составила 8 человек. По состоянию на 31 декабря 2023 года численность сотрудников компании составляла 8 человек.

Среднегодовая (среднесписочная) численность работающих в компании за отчетный период составила 8 человек, за 2023 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 2024 год, утвержденной Приказом №6/н от 29 декабря 2023 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 возбуждены процедура 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.

2.10. Изменения в бухгалтерском законодательстве

Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который введен в действие с 2024 года и заменил ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Первое применение ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 не оказало влияния на показатели данной бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024 представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Автомобили	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022	3 673	-	3 744	7 417
Поступило	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
На 31 декабря 2023	3 673	-	3 744	7 417
Поступило	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
На 31 декабря 2024	3 673	-	3 744	7 417
Амортизация				
На 31 декабря 2022	(2 123)	-	(1 656)	(3 779)
На 31 декабря 2023	(2 323)	-	(2 127)	(4 450)
На 31 декабря 2024	(2 523)	-	(2 600)	(5 123)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022	1 550	-	2 088	3 638
На 31 декабря 2023	1 350	-	1 617	2 968
На 31 декабря 2024	1 144	-	1 150	2 294

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 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 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. не выявлено признаков обесценения основных средств.

4. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. в составе инвестиционной недвижимости учтена квартира.

Стоимость инвестиционной недвижимости представлена следующим образом:

тыс. руб.

Первоначальная стоимость	Недвижимое имущество
На 31.12.2022 года	16 548
Приобретение	-
Выбытие	-
На 31.12.2023 года	16 548
Приобретение	-
Выбытие	-
На 31.12.2024 года	16 548
Амортизация	
На 31.12.2022 года	(8 895)
Начислено за период	(834)
Выбытие	-
На 31.12.2023 года	(9 729)
Начислено за период	(834)
Выбытие	-
На 31.12.2024 года	(10 563)
Остаточная стоимость	
На 31.12.2022 года	7 654
На 31.12.2023 года	6 820
На 31.12.2024 года	5 985

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2024
Краткосрочные финансовые вложения		
Заем предоставленный ООО «Восточная Техника»	0	865 898
Итого	0	865 898

Движение финансовых вложений за 2024 год представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло (погашено)	Тыс. руб. На 31 декабря 2024 года
Предоставленные займы	0	1 626 068	760 170	865 898
Итого	0	1 626 068	760 170	865 898

Движение финансовых вложений за 2023 год представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло (погашено)	Тыс. руб. 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

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в 2023 и 2024 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	2023	Тыс. руб. 2024
Условный расход по налогу на прибыль	(79 048)	(47 409)
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(894)	(1 524)
Итого ПНР	(894)	(1 524)
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:		
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	31	29
Итого ПНД	31	29
Итого ПНД/(ПНР)	(863)	(1 495)
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА), в том числе:		
Резервы под обесценение стоимости ТМЦ, по сомнительной задолженности и на оплату отпусков	103	138
Убыток по основной деятельности	39 984	24 383
Итого ОНА	40 087	24 521

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

Разница остаточной стоимости основных средств	104	-
Итого ОНО	104	-
Текущий налог на прибыль	(39 984)	(24 383)

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение были отражены в течение 2024 года в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	Тыс. руб.		
	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Отражено в отчете о финансовых результатах	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Основные средства	98	211	309
Резерв на оплату отпусков	206	45	251
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	137	872	1009
Резервы предстоящих расходов	0	639	639
Убыток по основной деятельности	61307	(15 153)	46 154
Итого	61 747	(13 385)	48 362

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

В соответствии с изменениями в ст. 284 Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ) налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025г. установлена в размере 25 процентов. В связи с чем сделана корректировка отложенных налоговых активов в сумме 11 136 тыс. руб.

7. Дополнительные расшифровки статей бухгалтерского баланса

7.1 Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Машины на складах	1 048 072	78 157
Комплектующие машин	3 337	2 791
Запасные части на складах	2 718	2 635
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(682)	(4 038)
Итого	1 053 445	79 545

Движение запасов за 2024 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Запасы	На 31 декабря 2023 года	Используй- вано/списано		На 31 декабря 2024 года	
		Приобретено	Продано		
Машины на складах	1 048 072	317 731	0	1 287 646	78 157
Комплектующие машин	3 337	6 146		6 692	2 791
Запасные части на складах	2 718	6 308	3 875	2 516	2 635
Всего	1 054 127	330 185	3 875	1 296 854	83 583

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 резерва под обесценение запасов за 2024 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Движение резерва	31 декабря 2023 года	Начислено	Списано	Восстановлено	31 декабря 2024 года
Резерв под обесценение запасов	682	3 355	-	-	4 037
Итого	682	3 355	-	-	4 037

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2023	Тыс. руб.
		31.12.2024
Расчеты с покупателями по поставке запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	935	40 724
Расчеты с поставщиками по выданным авансам на приобретение товаров	60 472	228
Расчеты с бюджетом	3 166	8 090
Расчеты с подотчетными лицами	-	3
Итого	64 574	49 045
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого за минусом резерва	64 574	49 045

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

На 31 декабря 2024 года сомнительная задолженность отсутствует.

7.3 Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

	31.12.2023	Тыс. руб. 31.12.2024
Кредиторская задолженность по видам		
Расчеты с поставщиками по поставкам машин, оборудования, запчастей	77 213	201
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам машин	36 297	1 904
Расчеты по налогам и сборам	192	10 247
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	-	50
Расчеты с прочими кредиторами	5 181	1 053
Итого	118 883	13 455

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 2023 г. и 31 декабря 2024 г. составил 919 000 тыс. руб.

7.5 Чистые активы

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2022г., на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. составила 519 840 тыс. руб., 834 901 тыс. руб. и 1 034 177 тыс. руб. соответственно, при величине уставного капитала равной 919 000 тыс. руб.

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 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	Тыс. руб. 2024
Материальные затраты	1 543 035	1 318 913
Расходы на оплату труда	12 183	12 893
Амортизация	670	673
Отчисления на социальные нужды	3 331	3 570
Прочие затраты	12 388	7 021
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 571 607	1 343 070

Информация о составе управленческих расходов в разрезе элементов затрат за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2023	Тыс. руб. 2024
Затраты на оплату труда	11 157	11 751
Резерв по отпускам	1 026	1 142

Амортизация	670	673
Отчисления на социальные нужды	3 331	3 570
Материальные затраты	311	369
Прочие затраты, в том числе:	7 868	7 020
- складские расходы	3 234	2 127
- аренда	1 576	1 767
- страхование	346	1 281
- прочие	2 712	1 845
Итого	24 363	24 525

Расходы, связанные с потреблением покупных энергетических ресурсов (электроэнергии), за 2023 год составили 14 тыс. руб., за 2024 год – 0 руб.

8.2 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов за 2023 и 2024 годы представлена ниже:

		Тыс. руб.
Прочие доходы	2023	2024
Доходы от сдачи имущества в аренду	240	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	13
Возмещения по претензиям	-	11
Другие учитываемые доходы		62
Прочие	182	50
Итого	422	136

8.3 Прочие расходы

		Тыс. руб.
Прочие расходы	2023	2024
Расходы по прочему имуществу в аренде	118	114
Налог на имущество	310	310
Расходы под обесценение стоимости ТМЦ	-	3 355
Отрицательные курсовые разницы (нетто)	866	1 089
Износ прочего имущества		835
Прочие	934	266
Итого	2 228	5 969

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»

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	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Реализация товаров, работ и услуг	-	-	19	26 288	19	26 288
Расчеты по гарантии	-	-	-	-	-	-
Расчеты по претензии	-	-	-	-	-	-
Приобретение товарно-материальных ценностей и услуг	-	-	1 902 033	183 551	1 902 033	183 551
Приобретение прочих работ/услуг	-	-	345	2 718	345	2 718
Проценты к уплате	-	-	5 459	9 949	5 459	9 949
Проценты к получению	-	-	22 045	92 479	22 045	92 479

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	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Дебиторская задолженность	-	-	-	77	-	77
Проценты к получению	-	-	381	40 092	381	40 092
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	79 018	221	79 018	221
Займы выданные	-	-	-	865 898	-	865 898
Займы полученные	-	-	293 802	-	293 802	-

Вознаграждение руководству за 2023 и 2024 годы представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Вид выплаты/вознаграждения	2023	2024
Краткосрочные		
Оплата труда	586	682
Начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	216	226
Ежегодные оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	40	28
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	936

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков Руководства по состоянию на 31.12.24 года 63 тыс. руб. (31.12.2023 года –92 тыс. руб.).

10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. являются краткосрочными.

Для выполнения гарантийных обязательств по реализованной технике и оборудованию Компанией в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 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	Тыс. руб
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	
Признано	1 142	800	1 942	
Погашено	(1 170)	(2 765)	(3 935)	
на 31.12.2024	1 003	2 556	3 559	

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. 2024
К уплате в течение 1 года	1 576	1 617
Итого обязательств по операционной аренде	1 576	1 617

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

тыс. руб.	За 2023 год	За 2024 год
Арендные платежи	1 576	1 617
Итого расходы по операционной аренде	1 576	1 617

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

	2023	2024	Тыс. руб.
Курсовые разницы			
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3 491	1 512	
Итого	3 491	1 512	
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	4 357	2 601	
Итого	4 357	2 601	
Сальдо курсовых разниц	(866)	(1 089)	

13. Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Компании

Решение по распределению между Участниками прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2024 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 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. указаны ниже:

Тыс. руб.			
Наименование статьи	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Разницы
Денежные средства в кассе	9	9	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2023г.	9	9	-
Денежные средства в кассе	9	9	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2024г.	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 31.12.2024г. обременительными не заключались. По состоянию на 31.12.24г. 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 2024 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 её 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. Руководство компании осуществляет разработку 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

19.02.2025 произошло изменение в структуре собственников Компании.

Компания «Барлоуорлд Юкей Номиниз Лимитед» передала свою долю в уставном капитале ООО «ВТ Солюшнс» в размере 0,510337323% компании «Барлоуорлд Инвестментс Проприэтары Лимитед» (ЮАР) путем распределения дивидендов в натуральной форме.

Генеральный директор

«31» марта 2025г.



Гулин Д.Н.