

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВТ Солюшнс» за 2025 год**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «ВТ Солюшнс» (далее – Компания) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

1. Основные виды экономической деятельности

Предметом деятельности Компании являются:

- Оптовая торговля дорожно-строительной техникой марки SEM;
 - Продажа запасных частей к оборудованию указанной марки.
- ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

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

2. Информация об учетной политике Компании

2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с концепцией общего назначения, согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Компании за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 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), Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), по формам, разработанным и принятым Компанией.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике на 2025 год, утвержденной Приказом №6/н от 28 декабря 2024 года.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Учетная политика Компании предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в бухгалтерской отчетности отсутствующей информации. Компания приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменение учетной политики Компании, обусловленное изменением законодательства

Компания применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г., а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025 год. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Компания внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части утверждения форм бухгалтерской отчетности, формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

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%.

2.5. 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.

2.6. 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
Инвестиционная недвижимость	от 240 до 360 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).

2.7. 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».

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.12. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, Компания не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в состав денежных эквивалентов Компании, в частности, входят:

- депозиты до востребования;
- банковские векселя (в том числе беспроцентные).

2.14. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Компанией на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.15. События после отчетной даты

Компания признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

3. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025 г. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины, инвентарь, оборудование, сооружения	Офисное оборудование	Автомобили	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	3 673	-	3 744	7 417
На 31 декабря 2024 г.	3 673	-	3 744	7 417
Выбыло	(183)	-	-	(183)
На 31 декабря 2025 г.	3 490	-	3 744	7 234
Амортизация				
На 31 декабря 2023 г.	(2 323)	-	(2 127)	(4 450)
Начислено за период	(200)	-	(473)	(673)
На 31 декабря 2024 г.	(2 523)	-	(2 600)	(5 123)
Начислено за период	(194)	-	(474)	(668)
Списано по выбывшим	183	-	-	183
На 31 декабря 2025 г.	(2 534)	-	(3 074)	(5 608)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	1 350	-	1 617	2 968
На 31 декабря 2024 г.	1 144	-	1 150	2 294
На 31 декабря 2025 г.	955	-	671	1 626

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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 31.12.2025 и 31.12.2024 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 31.12.2025 и 31.12.2024 не выявлено признаков обесценения основных средств.

4. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 в составе инвестиционной недвижимости учтена квартира.

Стоимость инвестиционной недвижимости представлена следующим образом:

тыс. руб.

Первоначальная стоимость	Недвижимое имущество
На 31.12.2023	16 548
На 31.12.2024	16 548
На 31.12.2025	16 548
Амортизация	
На 31.12.2023	(9 729)
Начислено за период	(834)
На 31.12.2024	(10 563)
Начислено за период	(836)
На 31.12.2025	(11 399)
Остаточная стоимость	
На 31.12.2023	6 820
На 31.12.2024	5 985
На 31.12.2025	5 149

С 01.02.2025 инвестиционная недвижимость переведена на консервацию до 31.12.2025.

5. Запасы

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2025	Тыс. руб.
		На 31.12.2024
Машины на складах	6 448	78 157
Комплектующие машин	2 236	2 791
Запасные части на складах	1 945	2 635
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(1 297)	(4 038)
Итого	9 332	79 545

Движение запасов за 2025 год представлено следующим образом:

Запасы	На 31.12.2024	Тыс. руб.			На 31.12.2025
		Приобретено	Использовано/с писано	Продано	
Машины на складах	78 157	-	-	71 709	6 448
Комплектующие машин	2 791	-	-	555	2 236
Запасные части на складах	2 635	216	478	428	1 945
Всего	83 583	216	478	72 692	10 629

Движение запасов за 2024 год представлено следующим образом:

Запасы	Тыс. руб.				
	На 31.12.2023	Приобретено	Использовано/списано	Продано	На 31.12.2024
Машины на складах	1 048 072	317 731	-	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 резерва под обесценение запасов за 2025 год представлено следующим образом:

Движение резерва	Тыс. руб.				
	На 31.12.2024	Начислено	Списано	Восстановлено	На 31.12.2025
Резерв под обесценение запасов	4 037	-	259	2 481	1 297
Итого	4 037	-	259	2 481	1 297

Движение резерва под обесценение запасов за 2024 год представлено следующим образом:

Движение резерва	Тыс. руб.				
	На 31.12.2023	Начислено	Списано	Восстановлено	На 31.12.2024
Резерв под обесценение запасов	682	3 355	-	-	4 037
Итого	682	3 355	-	-	4 037

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность по видам	Тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами	39 929	40 724
Расчеты с поставщиками по выданным авансам на приобретение товаров	53	228
Расчеты с бюджетом	10 880	8 090
Расчеты с подотчетными лицами	2	3
Итого	50 864	49 045

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. резерв по сомнительной задолженности не начислялся.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочные финансовые вложения		
Заем, предоставленный ООО «Восточная Техника»	1 049 619	865 898
Итого	1 049 619	865 898

Движение финансовых вложений за 2025 год представлено следующим образом:

	Тыс. руб.			
	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло (погашено)	На 31.12.2025
Предоставленные займы	865 898	246 743	63 022	1 049 619
Итого	865 898	246 743	63 022	1 049 619

Движение финансовых вложений за 2024 год представлено следующим образом:

	Тыс. руб.			
	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло (погашено)	На 31.12.2024
Предоставленные займы	-	1 626 068	760 170	865 898
Итого	-	1 626 068	760 170	865 898

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в 2025 году и 2024 году не начислялся. Заем является внутригрупповым инструментом регулирования текущей ликвидности и носит краткосрочный характер. Информация о начисленных процентах представлена в разделе 16 настоящих Пояснений.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность по видам	Тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками по поставкам машин, оборудования, запчастей	32	201
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам машин	18	1 904
Расчеты по налогам и сборам	1 267	10 247
Расчеты с покупателями по авансам, полученным по поставкам запчастей и заказчиками по сервисному обслуживанию	50	50
Расчеты с прочими кредиторами	254	1 053
Итого	1 621	13 455

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

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. являются краткосрочными.

Для выполнения гарантийных обязательств по реализованной технике и оборудованию Компанией сформировано оценочное обязательство. Согласно срокам гарантии, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. данное обязательство является краткосрочным.

	Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	Итого оценочное обязательство
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
Признано	1 060	-	1 060
Погашено	(891)	(2 336)	(3 227)
на 31.12.2025	1 172	220	1 392

10. 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 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	75 184	1 318 913
Расходы на оплату труда	11 995	12 893
Амортизация	668	673
Отчисления на социальные нужды	3 347	3 570
Прочие затраты	4 276	7 021
Итого расходы по обычным видам деятельности	95 470	1 343 070

Информация о составе управленческих расходов в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2025	2024
Затраты на оплату труда	11 823	11 751
Резерв по отпускам	1 017	1 142
Амортизация	668	673
Отчисления на социальные нужды	3 347	3 570
Материальные затраты	231	369
Прочие затраты, в том числе:	3 430	7 020
- складские расходы	338	2 127
- аренда	1 446	1 767
- страхование	1 156	1 281
- прочие	490	1 845
Итого	20 516	24 525

Расходы, связанные с потреблением покупных энергетических ресурсов (электроэнергии), за 2024 год и 2025 год отсутствовали.

11. Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов за 2025 год и 2024 год представлена ниже:

		Тыс. руб.
Прочие доходы	2025	2024
Доходы от реализации прочих услуг	1 508	62
Восстановление резерва под обесценение стоимости ТМЦ	2 740	-
Прочие	164	74
Итого	4 412	136

12. Прочие расходы

Информация о составе прочих расходов за 2025 год и 2024 год представлена ниже:

		Тыс. руб.
Прочие расходы	2025	2024
Расходы по инвестиционной недвижимости	120	114
Налог на имущество	310	310
Износ прочего имущества	836	835
Прочие	575	266
Расходы под обесценение стоимости ТМЦ	-	3 355
Отрицательные курсовые разницы (нетто)	-	1 089
Итого	1 841	5 969

13. Курсы валют и курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

	2025	Тыс. руб. 2024
Курсовые разницы		
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	46	1 512
Итого	46	1 512
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	23	2 601
Итого	23	2 601
Сальдо курсовых разниц	23	(1 089)

14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год и 2024 год в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» представлен следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2025	2024
Условный расход по налогу на прибыль	(36 387)	(47 409)
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(51)	(1 524)
Итого ПНР	(51)	(1 524)
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:		
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	40	29
Итого ПНД	40	29
Итого ПНД/(ПНР)	(11)	(1 495)
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА), в том числе:		
Резервы под обесценение стоимости ТМЦ, по сомнительной задолженности и на оплату отпусков, разница по амортизации	862	138
Убыток по основной деятельности	17 768	24 383
Итого ОНА	18 630	24 521
Текущий налог на прибыль	(17 768)	(24 383)

В 2024 г. Компания производила расчет налога на прибыль по ставке 20%. 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 01.01.2025 г. установлена в размере 25 процентов. В связи с чем на 31.12.2024 сделана корректировка отложенных налоговых активов в сумме 11 136 тыс. руб.

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение за 2025 год были отражены в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	на 31.12.2024	Тыс. руб.	
		Отражено в отчете о финансовых результатах	на 31.12.2025
Основные средства	309	365	673
Резерв на оплату отпусков	251	42	293
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	1009	(685)	324
Резервы предстоящих расходов	639	(584)	55
Убыток по основной деятельности	46 154	(17 768)	28 386
Итого	48 362	(18 630)	29 732

Следующие отложенные активы и обязательства и их движение за 2024 год были отражены в бухгалтерской отчетности:

Источник временной разницы	на 31.12.2023	Отражено в отчете о	
		финансовых	на 31.12.2024
		результатах	
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

15. 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. 2024	На 31.12. 2025
К уплате в течение 1 года	1 617	1 446
Итого обязательств по операционной аренде	1 617	1 446

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

тыс. руб.	За 2024 год	За 2025 год
Арендные платежи	1 617	1 446
Итого расходы по операционной аренде	1 617	1 446

16. Связанные стороны

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

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 Проприетари Лимитед» (ЮАР) путем распределения дивидендов в натуральной форме.

19.09.2025 произошло изменение в структуре собственников Компании. Компания Восточная Техника Юкей Лимитед передала свою долю в уставном капитале ООО «ВТ Солюшнс» в размере 99,489662677 % компании «Восточная Техника Мидл Ист Эф-Зэ-Е» (ОАЭ) путем распределения дивидендов в натуральной форме.

При этом доля косвенного участия компании «Барлоуорлд Инвестментс Проприэтары Лимитед» (Barloworld Investments (Proprietary) Limited) в уставном капитале Компании не изменилась и составила 100%.

Перечень связанных сторон на 31.12.2025 и 31.12.2024 сгруппирован исходя из содержания отношений между организациями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

На 31.12.2025 суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Компании, раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Компанией:

- Контролирующие компании:

ZAHID TRACTOR & HEAVY MACHINERY CO. LTD (ОАЭ), доля косвенного владения -- 49%;
KATLEGO LE MASEGO TRUST (ЮАР), доля косвенного владения -- 51%.

- Участники:

Восточная Техника Мидл Ист Эф-Зэ-Е (VOSTOCHNAYA TECHNICA MIDDLE EAST FZE), зарегистрированная по законодательству свободной экономической зоны Джебель Али, Дубай, ОАЭ (доля прямого владения -- 99,489662677%);

Барлоуорлд Инвестментс Проприэтары Лимитед (BARLOWORLD INVESTMENTSPROPRIETARY LIMITED), зарегистрированная по законодательству Южно-Африканской Республики (доля прямого владения -- 0,510337323%).

- Компании, находящиеся под общим контролем:

ООО «Восточная Техника», 99,9% уставного капитала принадлежит компании Восточная Техника Мидл Ист Эф-Зэ-Е;

ООО «САЙТЕК Сибирь», 99,9% уставного капитала принадлежит компании Восточная Техника Мидл Ист Эф-Зэ-Е.

- Генеральный директор: Гулин Дмитрий Николаевич.

На 31.12.2024 суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Компании, раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Компанией:

- Контролирующая компания:

Барлоуорлд Лимитед (Barloworld Limited) (ЮАР), являющаяся публичной компанией, акции которой обращаются на Йоханнесбургской бирже, доля косвенного владения -- 100%.

- Участники:

«Восточная Техника Юкей Лимитед», Великобритания, (доля прямого владения -- 99,489662677%);
«Барлоуорлд Юкей Номиниз Лимитед», Великобритания, (доля прямого владения -- 0,510337323%).

- Компании, находящиеся под общим контролем:

ООО «Восточная Техника», 100% уставного капитала принадлежит компании «Восточная Техника Юкей Лимитед»;

ООО «САЙТЕК Сибирь», 100% уставного капитала принадлежит компании «Восточная Техника Юкей Лимитед».

- Генеральный директор: Гулин Дмитрий Николаевич.

Бенефициарный владелец-физическое лицо, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Компанией, либо которое имеет возможность контролировать действия Компании, на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствует.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Связанные стороны					
Характер отношений	Контролирующие компании, участники		Компании под общим контролем		Итого
Операции	2024	2025	2024	2025	2024 2025
Реализация товаров, работ и услуг	-	-	26 288	1 508	26 288 1 508
Приобретение товарно-материальных ценностей и услуг	-	-	183 551	3 887	183 551 3 887
Приобретение прочих работ/услуг	-	-	2 718	565	2 718 565
Проценты к уплате	-	-	9 949	167	9 949 167
Проценты к получению	-	-	92 479	166 532	92 479 166 532
Итого			314 985	172 659	314 985 172 659

Ниже приведена информация о состоянии расчетов со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Связанные стороны					
Характер отношений	Контролирующие компании, участники		Компании под общим контролем		Итого
Операции	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024 31.12.2025
Дебиторская задолженность	-	-	77	806	77 806
Проценты к получению	-	-	40 092	38 729	40 092 38 729
Кредиторская задолженность	-	-	221	32	221 32
Займы выданные	-	-	865 898	1 049 619	865 898 1 049 619
Итого			906 288	1 089 186	906 288 1 089 186

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производились как денежными средствами, так и путем зачета взаимных требований.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год и 2024 год представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Вид выплаты/вознаграждения	2025	2024
Краткосрочные		
Оплата труда	681	682
Начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	226	226
Ежегодные оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	32	28
Долгосрочные	-	-
Итого	939	936

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2025 составило 95 тыс. руб. (31.12.2024 – 63 тыс. руб.).

17. Численность сотрудников компании

По состоянию на 31 декабря 2025 г. численность сотрудников компании составила 7 человек. По состоянию на 31 декабря 2024 г. численность сотрудников компании составляла 8 человек.

Среднегодовая (среднесписочная) численность работающих в компании за 2025 год составила 5 человек, за 2024 год – 8 человек.

18. Информация о рисках

Деятельность Компании связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на ее финансовое положение и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 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 и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Компании, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство и собственники Компании внимательно следят за развитием ситуации с тем, чтобы при необходимости произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Руководство Компании управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Руководство Компании проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с нормами и требованиями российского законодательства, внимательно следит за текущими изменениями законодательства, в связи с чем оценивает уровень правовых рисков как низкий.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Компании в связи с соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Определенные риски возникают в результате различных подходов к толкованию тех или иных требований налогового законодательства со стороны налоговых органов и налогоплательщиков. Изменения налогового законодательства и правоприменительной практики оказывают определенное действие на результаты деятельности Компании. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством, в связи с чем оценивает уровень налоговых рисков как низкий.

19. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2025 году Компанией были приостановлены закупки товаров, величина товарных запасов на отчетную дату сократилась до 9 323 тыс. руб., а убыток от продаж за 2025 год составил 23 387 тыс. руб.

При этом собственники Компании не планируют ликвидацию либо реорганизацию Компании в течение как минимум 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, а также выражают готовность оказывать Компании финансовую или иную поддержку, необходимую для выполнения ею своих обязательств по мере наступления срока их погашения, в течение как минимум 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

В связи с наличием неопределенности в отношении возможности и сроков возобновления закупок товаров для продажи на территории России, а также в отношении направлений дальнейшего развития деятельности Компании, на дату составления данной бухгалтерской отчетности Руководством компании не подготавливался бюджет операционных денежных потоков, доходов и расходов на 2026 год и последующие периоды; текущие обязательства, которые будут возникать, планируется погашать преимущественно за счет доходов от предоставленных займов.

За 2025 год Компанией был получен доход в виде процентов к получению в размере 166 532 тыс. руб. Руководство Компании полагает, что данный доход с большой вероятностью позволит Компании продолжить деятельность как минимум в течение 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

По мнению собственников и руководства Компании, применение принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год является обоснованным, так как Компания располагает достаточным объемом денежных средств для выполнения своих обязательств по мере наступления срока их погашения в течение как минимум 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

« 19 » марта 2026г.



Гулин Д.Н.