

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВИНТЕРШТАЙГЕР за 2021 год.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВИНТЕРШТАЙГЕР» (ООО «ВИНТЕРШТАЙГЕР»)
Юридический адрес: 117218, Москва, ул. Кржижановского, дом 14, корп.3, пом. XIX, ком.15

Дата государственной регистрации: 14 мая 2008 года.

ОГРН 1087746634920, ИНН 7727651760, КПП 772701001

Единственным участником общества является: WINTERSTEIGER AG (Австрийская Республика).
Регистрационный номер FN 111807у, зарегистрировано Земельным судом г. Рид им Иннкрайс.
Адрес: 4910 Австрийская Республика, г. Рид им Иннкрайс, Диммельштрассе 9.

Уставный капитал: 6.000.000 рублей

Общество не имеет обособленных подразделений.

Под офис организации арендуется помещение по адресу: Москва, ул. Кржижановского, дом 14
корп.3, офис 315

Среднесписочная численность работников организации за 2021 год -16 чел.

Руководитель организации в отчетном периоде:

Генеральный директор: Делль Эдуард

Тел. +7 (495) 645-84-91

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

Главный бухгалтер: Жукова Оксана Валерьевна

Тел. +7 (495) 645-84-91

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2021 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью «ВИНТЕРШТАЙГЕР» составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты одновременно при передаче в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переоценка ОС не производится.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при списании в производство или ином выбытии осуществляется методом ФИФО. Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Предприятие отражает в бухгалтерском учете резервы и оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков формируется ежегодно путем начислений в соответствующий резерв. Фактически начисленные отпускные (без страховых взносов) списываются за счет средств резерва. По окончании отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва.

Расчет обязательства по оплате отпусков производится по следующей формуле и утверждается руководителем организации:

$$\begin{array}{l} \text{Резерв на оплату} \\ \text{неиспользованного} \\ \text{отпуска по каждому} \\ \text{сотруднику} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Количество дней} \\ \text{неиспользованного отпуска} \\ \text{на дату отчисления} \\ \text{в резерв} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{(Ежемесячный оклад} \\ \text{+ аванс на бонус)} \end{array} \times 1,2 / 18$$

Сумма резерва на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2021 составила 5 245,7 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов формируется согласно следующим правилам:

- В резерв отчисляется 50 % сомнительной задолженности, если после наступления срока оплаты прошло 180 - 360 дней
- 100 % если после наступления срока оплаты прошло > 360 дней/1 год

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров. (Строка 1230) Дебиторская задолженность, по которой создаются резервы, отражена в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. за минусом образованного резерва.

Методика оценки и порядок формирования резерва по сомнительным долгам установлены в Положении о резервах в бухгалтерском учете, утвержденным приказом руководителя Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 составила 3 514,7 тыс. руб.

Резерв под обесценение материальных ценностей формируется по следующим образом:

Стоимость складские запасов, находящихся на складах без движения более одного года, подлежит переоценке по следующим правилам:

Время хранения	Уценка
1 год	0%
> 1 года и 2 года	33%
3 649 > 2 лет и 3 года	66%
> 3 лет	100%

Сумма резерва корректируется ежемесячно.

Сумма резерва под обесценение материальных ценностей на 31.12.2021 составила 26 844,7 тыс. руб.

Резерв на премирование формируется по следующим правилам:
Ежемесячно в резерв отчисляется 50 % от запланированной годовой премии по каждому сотруднику пропорционально отработанному времени

Размер ежемесячных отчислений определяется по формуле

Размер отчисления в резерв на годовое премирование по каждому сотруднику	=	Запланированная сумма годовой премии	x	Число отработанных месяцев/12	-	Аванс на бонус за отработанный период
--	---	--	---	-------------------------------------	---	---

Начисленные премии по итогам года списываются за счет резерва.

Сумма резерва на премирование на 31.12.2021 составила 3 649,77 руб.

Резерв на выплату комиссионных вознаграждений посредникам формируется исходя из заключенных договоров купли-продажи с участием посредников, срок исполнения по которым наступит в будущем году. Сумма отчисления в резерв определяется исходя из договоренностей. Размер резерва утверждается приказом руководителя общества.

Сумма резерва на выплату комиссионных вознаграждений на 31.12.2021 составила 14 365,0 тыс. руб.

Основные положения для целей налогообложения

Признание доходов осуществляется Обществом по методу начисления.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса РФ не создается.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1 ООО «ВИНТЕРШТАЙГЕР» в 2021 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующим видам деятельности:

- Оптовая торговля машинами и оборудованием
- Услуги по монтажу, ремонту и ТО оборудования
- Прочие услуги

Организацией в отчетном периоде была получена выручка, 492 546 тыс. руб.:

Реализация товаров	413 626
Реализация продукции собственного производства	51 512
Услуги по монтажу, ремонту и техобслуживанию оборудования	5 715
Прочие услуги	21 693

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила: 104 826 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила: 124 172 тыс. рублей.

Организация по состоянию на 31 декабря 2021 г. Имеет задолженность по кредитам и займам в размере 24 801 тыс. рублей

Чистая прибыль общества за 2021 год составила 843 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы:

В отчетном периоде были получены прочие доходы, наибольшая часть которых приходится:
-на доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

Расшифровка прочих доходов приведена в таблице:

Прочие доходы	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	442 412,64
Возмещение расходов (в т.ч. по гарантии)	1 686 602,49
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	1 588 904,90
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	66 209 188,50
Курсовые разницы	32 101 529,65
Курсовые разницы (по расчетам в у.е.)	16 776,56
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	0,05
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	405 768,27
Проценты к получению (уплате)	13,98
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 782 691,52
Прочие внереализационные доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72	425 580,04
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	48 607,47
Резерв на предстоящие расходы (комиссионное вознаграждение)	8 687 008,98
Списание излишков (недостач) ТМЦ, выявленных в ходе инвентаризации	344 753,00
Итого	114 739 838,05

Наибольшая часть прочих расходов приходится на расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты.

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице:

Прочие расходы	
Проценты по договору займа.	1 300 836,30
Штрафы, пени и неустойки (по договорам поставки) к получению (уплате)	11 418,00
Членские взносы в некоммерческие организации (сотрудничество, консультации)	276 641,63
Госпошлина	2 900,00
Штрафы, пени и неустойки (по договорам поставки) к получению (уплате)	493,42
Штрафы, пени и неустойки (по договорам поставки) к получению (уплате)	26 883,00

Штрафы, пени и неустойки (по налогам) к получению (уплате)	48 899,60
Расходы на услуги банков	1 422 205,78
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	491 437,42
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НЕ принимаемые в целях НО	615 232,05
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	66 237 779,70
Курсовые разницы	30 000 113,37
Курсовые разницы (по расчетам в у.е.)	2 427,87
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	0,13
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 497 512,56
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	500,24
Резерв на предстоящие расходы (комиссионное вознаграждение)	14 365 000,00
Резерв на предстоящие расходы (неиспользованные отпуска)	59 136,55
Резерв на предстоящие расходы (премии)	3 649 768,31
Резерв на снижение стоимости материальных ценностей	7 602 963,97
Резервы по сомнительным долгам_НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ в целях НУ	2 818 177,82
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 413,42
Списание излишков (недостач) ТМЦ_Не учитываемое в целях НО	379 850,93
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	339 319,74
Итого	131 152 911,81

Себестоимость продаж в 2021 году составила: 323 637 тыс.руб.:

Стоимость реализованных товаров, тыс.руб.	288 298
Себестоимость реализованной продукции собственного производства, тыс.руб.	35 339
Итого	323 637

Коммерческие и управленческие расходы в 2021 году составили: 144 990 тыс. руб.

3.2. Распределение прибыли.

В 2021 году прибыль не распределялась.

4. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

5. События после отчетной даты

В феврале-марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических и юридических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного

периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
17/03/2021

_____ Делль Э.