ООО «Вальтершайд Рус»
ул. Ленинская Слобода, 19, комн. 21к,
115280, Москва, Россия
тел: +7(495)646-56-75
ИНН 7743894230/ КПП772501001

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общество с Ограниченной Ответственностью «Вальтершайд Рус»

1. Общие сведения

Общество с Ограниченной Ответственностью «Вальтешайд Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано в установленном порядке. Регистрационный номер записи № 8147746325950, зарегистрировано в Государственном учреждении Московская регистрационная палата

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России N 46 по г. Москве за номером N 1137746577792 04 июня 2013 года, свидетельство серия 77 N 015313917.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Вальтершайд Рус» принадлежит следующим иностранным юридическим лицам:

POWERTRAIN SERVICES (UK NEWCO) Limited – размер доли в Уставном капитале 50 % и

POWERTRAIN SERVICES UK Limited - размер доли в Уставном капитале 50 %

Код согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12165, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 23.

Общество зарегистрировано по адресу: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, комн. 21К.

Фактический адрес Общества:115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, комн. 21К.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 составила 3 человека.

Основным видом деятельности Общества является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Общество применяет линейный способ начисления амортизации объектов ОС (по группам объектов).

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При списании материалов Организация применяет способ оценки - по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15. Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Выручка по договорам поставки признается по факту отгрузки товара покупателю.

Доходами Общества являются доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают в себя доходы:

- от продажи товара покупателю
- предоставление прочих услуг (маркетинговые и бухгалтерские услуги).

Поступления Общества, не связанные с основной деятельностью Общества отражаются по статье «Прочие доходы».

Прочие доходы, в частности, включают:

- доход от реализации основных средств и прочих активов;
- положительные курсовые разницы;

Расходы Общества представляют собой расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые (производственные), в том числе:

- расходы в виде стоимости приобретаемых товаров для реализации;

- косвенные (управленческие расходы), в том числе:

- расходы по зарплате постоянного управленческого персонала и социальные отчисления;

- расходы по найму персонала;

- коммуникационные расходы (телефон, интернет);

- расходы на ремонт и обслуживание офисного оборудования;

- расходы на ремонт и обслуживание компьютерного оборудования;

- расходы на юридические консультации и аудит;

- расходы по аренде, содержанию и обслуживанию зданий;

- расходы на страхование;

- амортизация основных средств и нематериальных активов.

Прочие расходы включают в себя: курсовые разницы, убыток от продажи валюты, штрафы, пени, прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

3. Состав бухгалтерской отчетности

Приказом № 2022/12/29-1 от 29.12.2022 установлено, что годовая бухгалтерская отчетность ООО «Вальтершайд Рус» состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

4. Принципы составления Отчета о движении денежных средств

В Организации в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Организации денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

В 2023 году Организация отражала денежные потоки с учетом косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам, так как не имело возможности исключить суммы налогов из общих сумм оплат и поступлений.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

5. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Обществом получен убыток в сумме 6 941тыс. рублей.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности в отчетном году:

- Коэффициент текущей ликвидности Общества за 2023 составил - 19.5073

где сумма оборотных средств (итого по разделу II баланса) 78 439 тыс. рублей/ краткосрочные обязательства (итого по разделу V баланса) 4 021 рублей =19.5073

- Коэффициент обеспеченности Общества собственными средствами за 2023 год составил - 1,131. где сумма собственных средств (итого по активу баланса 88 948 тыс. рублей - сумма внеоборотных активов (строка 1150 актива баланса 233 тыс. рублей) / сумма оборотных активов (итого по разделу II баланса 78439 тыс. рублей) = 1,131

6. Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств учтены объекты:

Арендодатель	Адрес	Площадь, м. кв.	Годовая сумма арендной платы, тыс. руб. без НДС	Срок аренды
ИП Красная Татьяна Николаевна	г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19, комн. 21К	180,4	3 600	До 30.06.2023

7. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Организация имеет обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (Евро, Доллары США).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г.:

Евро 99,1919 рублей, доллар США 89,6883 рублей.

8. Оценочные обязательства

Организацией созданы оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2023 г.

Вид резерва	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода

Резерв по оплате работникам неиспользованных отпусков	1 454	1 614	(1 153)		1 915
Резерв на премии	1 454	1 614	(1 153)		1 915

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет для целей отражения операций по начислению налога на прибыль организаций Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. №114н, в соответствии с чем в 2023 году:

- Убыток составил 6 941 тысяч рублей;
- постоянные налоговые обязательства (расходы, не принимаемые для целей налогового учета) составили 731 тысяч рублей;
- изменение отложенного налогового актива составило 6 тысяч рублей – «временные разницы ОНА»;

Наименование	Сумма в тыс. руб.	Ставка Налог на прибыль	Налог на прибыль, тыс. руб.
Прибыль(+)/Убыток(-) до налогообложения	(6 941)	20 %	(1 388)
Постоянные налогооблагаемые разницы (расходы непроизводственного характера, нормируемые расходы)	731	20%	146
Временные налогооблагаемые разницы (амортизация)	(27)	20%	(6)
Прибыль(+)/Убыток(-) для целей налогообложения (текущий налог на прибыль)	(6 237)	20%	(1 247)

10. Информация о связанных сторонах

К числу связанных сторон Общества относятся следующие аффилированные лица:

п / п	Аффилированные лица	Характер отношений	Операции за 2023 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023 г.
1	Walterscheid GmbH	Находится совместно с Обществом под общим контролем	Предоставление маркетинговых услуг	
2	Off-Highway Powertrain Services Germany	Находится совместно с Обществом под общим контролем	Покупка товаров для перепродажи	168
3	Walterscheid Powertrain (China) Co., Ltd	Находится совместно с Обществом под общим контролем	Покупка товаров для перепродажи	31

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

Расшифровка кредиторской задолженности по связанным сторонам (тыс. руб.)

Наименование	Характер отношений	Сальдо на начало периода	Дебет, оборот	Кредит, оборот	Сальдо на конец периода
Walterscheid GmbH	Находится совместно с Обществом под общим контролем	(2 231)	2 231		
Итого		(2 231)	2 231		

Расшифровка дебиторской задолженности по связанным сторонам (тыс. руб.)

Наименование	Характер отношений	Сальдо на начало периода	Дебет, оборот	Кредит, оборот	Сальдо на конец периода
Off-Highway Powertrain Services Germany	Находится совместно с Обществом под общим контролем	168			168

Walterscheid Powertrain (China) Co., Ltd	Находится совместно с Обществом под общим контролем	31			31
Итого		199			199

Основной управленческий персонал Организации:

Генеральный директор – Мазуров Иван Геннадьевич

Выплаты управленческому персоналу за 2023 год составили:

- заработная плата - 6 864 тыс. рублей;

- страховые взносы – 1 441 тыс. рублей.

Структура собственников компании:

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

12. Информация о судебных делах

За период 2023 года в адрес Общества не было выставлено ни одной (досудебной) претензии. В свою очередь возбужденное в 2022 дело №156ЭИП221456 по иску ООО «Вальтершайд Рус» о взыскании с ООО «ГрандЕвроТэк» долга по договору поставки № ЕХ-28/2018 от 29.10.2018 года, было закрыто, долг в пользу ООО «Вальтершайд Рус» выплачен частично по мировому соглашению с ООО «ГрандЕвроТэк».

13.Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 отсутствуют.

14. Риски хозяйственной деятельности

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Организация поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые, страновые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля.

15. Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, в частности:

- хозяйственные операции санкционируются генеральным директором;
- распределены ответственность и полномочия между структурными подразделения;
- на главного бухгалтера возложена ответственность за осуществление отдельных контрольных процедур;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета;
- проводятся регулярные сверки расчетов с контрагентами.

16. Соблюдение законодательства.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

18. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности и отчета о прибылях и убытках за 2023 год

18.1.Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Наименование доходов от обычных видов деятельности	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2023	Доля в общей сумме доходов, %	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2022	Доля в общей сумме доходов, %
Выручка от продаж – внешние покупатели		100	92 281	100
Выручка от предоставления маркетинговых услуг GSA				
Итого			**92 281**	**100**

Информация о прочих доходах

Наименование прочих доходов	Сумма в тыс. руб. в 2023	Сумма в тыс. руб. в 2022
Курсовые разницы по расчетам в у.е. - Прибыль	1 312	197
Курсовые разницы реализованные переоценка - Прибыль	22 649	19 316
Восстановленный резерв	1 610	
Итого	**25 571**	**19 513**

18.2.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (себестоимость от продажи товаров)

Наименование прямых расходов	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2023	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2022
Товары для продажи		49 890
Таможенные платежи		3 650
Транспортные услуги и хранение		6 084
Таможенное оформление		1 217
Итого		**60 841**

Информация о структуре управленческих и коммерческих расходов

Наименование управленческих расходов	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2023	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2022
Зарплата	12 827	27 264
Отпускные	1 614	2 468
Бонусы и премии		
Переработка		554
ФСС- 2,9 %	158	259

ФСС НС и ПЗ 0,2-8,5%	52	114
Пенсионная страховая часть 22% или 16%	1 957	4 241
ФФОМС -5,1%	665	1 477
Добровольное страх.персонала	607	1 807
Амортизация ОС	188	204
ПрограмОбеспечение	95	177
Курьерские и транспортные расходы	20	106
Телефонная связь	50	51
Интернет и передача данных	506	688
Мобильная связь	86	190
Затраты на почтовые отправления		3
Подписка	115	121
Представительские расходы	48	498
Затраты на топливо	117	183
Командировочные расходы	72	422
Суточные	68	203
Аудит бухгалтерский		266
Юридические услуги	556	407
Прочие консалтинговые услуги	1999	
Экологический сбор		
Затраты головного офиса	(683)	6 979
Аренда помещений	4 232	4 690
Уборка помещений	105	148
Страхование ответственности генерального директора		660
Услуги IT	287	739
Офисные расходы	11	239
Аренда автомобилей	1 098	1 914
Расходы на хранение ТМЦ		306
Прочие услуги сторонних организаций	687	555
Затраты на ремонт транспорта	20	33
Электричество	22	47
Реклама		
Выставки		
Прочие рекламные расходы		181
Итого	**27 580**	**58 165**

Информация о прочих расходах

Наименование прочих расходов	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2023	Сумма в тыс. руб. без НДС в 2022
Банковская комиссия	1 848	1 175
Прочие внереализационные (не принимаемые) расходы	1 012	1 456

Курсовые разницы реализованные переоценка – Убыток	1 036	40 648
Резервы		1 607
Итого	**4 932**	**44 886**

18.3.Информация о постоянных и временных налоговых обязательствах

Постоянные и временные налоговые разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили за 2023 год 2 504 тыс. рублей.

Наименование расходов	Сумма в тыс. руб. за 2023 год
Амортизация ОС	(27)
Программное обеспечение	
Страхование имущества (ответственность ген. директора)	
Офисные расходы	
Прочие услуги сторонних организаций	211
Не принимаемые расходы	1 011
Добровольное страх. персонала	191
НДС с рекламных материалов	
Затраты головного офиса	(683)
Итого	**703**

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20/03/2024 г.

Генеральный директор Мазуров И.Г.

Габси Е.В.
по доверенности
от 27.06.2023

Главный бухгалтер Габси Е.В.