

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВИНТЕРШТАЙГЕР за 2024 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 Holding AG** (Австрийская Республика). Регистрационный номер FN 111807у, зарегистрировано Земельным судом г. Рид им Иннкрайс. Адрес: 4910 Австрийская Республика, г. Рид им Иннкрайс, Винтерштайгерштрассе 1

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 2024 год -13 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 2024 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2024 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 100 000 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.

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 31.12.2024 составила 8 018,45 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 31.12.2024 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 31.12.2024 составила 70,00 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 31.12.2024 составила 24 737,00 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

$$\begin{array}{l} \text{Размер отчисления} \\ \text{в резерв} \\ \text{на годовое} \\ \text{премирование} \\ \text{по каждому сотруднику} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Запланированная} \\ \text{сумма годовой} \\ \text{премии} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Число} \\ \text{отработанных} \\ \text{месяцев/12} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Аванс} \\ \text{на бонус} \\ \text{за} \\ \text{отработанный} \\ \text{период} \end{array}$$

Начисленные премии по итогам года списываются за счет резерва.

Сумма резерва на премирование на 31.12.2024 составила 3 645,77 тыс. 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 31.12.2024 составила 0 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 2024 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, 356 608 тыс. руб.:

Реализация товаров	319 708
Реализация продукции собственного производства	16 057
Услуги по монтажу, ремонту и техобслуживанию оборудования	6 154
Прочие услуги	14 689

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила: 133 061 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила: 172 352 тыс. рублей.

Организация по состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по кредитам и займам не имеет.

Чистая прибыль общества за 2024 год составила 6 508 тыс. рублей.

В 2024 году Общество выплатило дивиденды своим учредителям в размере 22 500 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

В отчетном периоде были получены прочие доходы, наибольшая часть которых приходится на:

- курсовые разницы

Расшифровка прочих доходов приведена в таблице:

Прочие доходы	Кредит
481.210 (251.000) Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	566 334,97
481.300 Штрафы, пени и неустойки (причинение вреда) к получению (уплате)	22 934,34
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	4 244 595,12
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	14 322 732,43
Курсовые разницы	64 855 517,88
Курсовые разницы (по расчетам в у.е.)	59 095,97
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	317 504,42
Проценты к получению (уплате)	25,42
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 853 492,14
Прочие внереализационные доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72	245 141,26
Резерв на предстоящие расходы (доставка комбайны в пути)	3 000 000,00
Резерв на предстоящие расходы (комиссионное вознаграждение)	1 059 100,00
Резерв на предстоящие расходы (пени по договорам поставки)	1 862 240,00
Резерв на предстоящие расходы (премии)	4 366 243,32
Списание излишков (недостач) ТМЦ, выявленных в ходе инвентаризации	3 550,12
Списание излишков (недостач) ТМЦ, выявленных в ходе инвентаризации - создана при обновлении на 3.0.72	604 033,16
Итого	105 382 540,55

Наибольшая часть прочих расходов приходится на

- курсовые разницы

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице:

Прочие расходы	Дебет
476.930 Членские взносы в некоммерческие организации (сотрудничество, консультации)	279 725,00
477.860 Госпошлина	96 157,00

477.860 Штрафы, пени и неустойки (по договорам поставки) к получению (уплате)	1 002,87
477.860 Штрафы, пени и неустойки (по договорам поставки) к получению (уплате) НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ	272 681,52
477.860 Штрафы, пени и неустойки (по налогам) к получению (уплате)	133 199,04
479.000 Расходы на услуги банков	1 143 292,02
481.210 (251.000) Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	200 848,51
481.210 (251.000) Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НЕ принимаемые в целях НО	1 092 595,73
481.300 Штрафы, пени и неустойки (причинение вреда) к получению (уплате)	1 198 858,02
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	14 438 450,33
Курсовые разницы	74 507 605,12
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 373 301,37
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 742 582,71
Резерв на предстоящие расходы (комиссионное вознаграждение)	-4 539 000,00
Резерв на предстоящие расходы (неиспользованные отпуска)	1 858 440,00
Резерв на предстоящие расходы (премии)	3 645 774,60
Резерв на снижение стоимости материальных ценностей	-15 274 819,29
Резервы по сомнительным долгам_НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ в целях НУ	57 290,61
Списание излишков (недостач) ТМЦ_Не учитываемое в целях НО	1 526 856,06
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	364 930,51
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	15 200,00
Итого	87 134 971,73

Себестоимость продаж в 2024 году составила: 222 433 тыс. руб.:

Стоимость реализованных товаров, тыс. руб.	215 136
Себестоимость реализованной продукции собственного производства, тыс. руб.	7 297
Итого	222 433

Коммерческие и управленческие расходы в 2024 году составили: 142 424 тыс. руб.

3.2. Распределение прибыли.

На момент подписания бухгалтерской отчетности решение о распределении прибыли еще не принято.

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 связи с ростом геополитической напряженности январе-марте 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих 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: _____ /Делль Э

Главный бухгалтер: _____ /Жукова О.В.

18 марта 2025

