

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**и отчету о финансовых**  
**результатах за 2023 год**  
**ООО «ВБ Владивосток»**

**ООО «ВБ Владивосток»**  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023

---

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью «ВБ Владивосток».**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**ООО «ВБ Владивосток».**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Приморский край, м.р-н Надеждинский, с.п. Надеждинское, с Вольно-Надеждинское, тер. Опережающего Развития Приморье;

Почтовый адрес:

Приморский край, м.р-н Надеждинский, с.п. Надеждинское, с Вольно-Надеждинское, тер. Опережающего Развития Приморье;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ВБ Владивосток» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю 31 июля 2023 года. Организация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1232500021357.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2502072997**

Код причины постановки на учет (КПП): 250201001

Правовое положение ООО «ВБ Владивосток», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВБ Владивосток» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ВБ Владивосток» (далее – Общество) составляет **25 000,00 (Двадцать пять тысяч) рублей.**

Единственным участником ООО «ВБ Владивосток», является управляющая компания ООО «Вайлдберриз» - 100% доли участия. Номинальная стоимость доли в рублях – 25 000,00 рублей

Уставный капитал ООО «ВБ Владивосток» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ВБ Владивосток», является деятельность по складированию и хранению - ОКВЭД **52.10**, а также предусмотрена возможность заниматься транспортной обработкой грузов (52.24)

ООО «ВБ Владивосток» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

**ООО «ВБ Владивосток»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023**

---

**Органами управления ООО «ВБ Владивосток» являются:**

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В случае, когда участником Общества является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников.

Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющая компания ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ", в лице Генерального директора Бакальчук Татьяна Владимировна.

Управляющая компания осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Управляющей компании в лице Генерального директора ООО «Вайлдберриз», относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор ООО «Вайлдберриз», без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 8 Устава ООО «ВБ Владивосток».

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Владивосток» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «ВБ Владивосток» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ВБ Владивосток» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Общество подлежит обязательному аудиту за отчетный год. Аудитор Общества ООО «Новый консультант» ИНН 7714453224. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11906078332.

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. В текущем периоде операций с иностранной валютой Общество не совершало.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

**ООО «ВБ Владивосток»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023**

---

### **Основные средства**

Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации. Расходы на приобретение права заключения договора аренды земельного участка являются расходами будущих периодов и подлежат отнесению на затраты в течение срока действия заключенного договора аренды. В случае заключения бессрочного договора аренды земельного участка расходы на приобретение права на его заключение списываются в течение срока, определенного самим Обществом.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2023 году не имело.

### **Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года.

В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы, приходящейся на отчетный период.

В случае сокращения ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР Общество последним отчетным месяцем, в котором будут отражаться соответствующие доходы, списывает полностью оставшуюся сумму расходов по НИОКР, включая суммы, образовавшиеся за счет округления.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

**ООО «ВБ Владивосток»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023**

---

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно в течение периода, к которому они относятся. В том случае, если условиями сделки четко не определен срок использования расходов, но известно, что они будут использоваться не только в текущем месяце, но и в дальнейшем, Генеральный директор самостоятельно определяет срок списания затрат и закрепляет его распорядительным документом.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ВБ Владивосток» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

### **Налоги и налогообложение**

#### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «ВБ Владивосток» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

**ООО «ВБ Владивосток»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023**

---

### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ВБ Владивосток» использует метод начисления.

ООО «ВБ Владивосток» рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

### **Признание доходов**

Доходы ООО «ВБ Владивосток» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### **Признание расходов**

Все расходы организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

При определении расходов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, учитывается, что расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (т. е. расходы, которые конкретно не относятся к реализации только этого текущего отчетного периода: приобретение программного продукта без исключительного права на него, и т. п.), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Группируются расходы следующим образом:

- отдельно формируются стоимость материалов, ОС, НМА по правилам, установленным утвержденной учетной политикой, затем:

- расходы распределяются по группам, которые в особом порядке относятся на расходы в составе косвенных расходов:

- 1) расходы, связанные с ремонтом ОС (ст. 260 НК РФ),
- 2) расходы на страхование (ст. 263 НК РФ) и т.п.

**ООО «ВБ Владивосток»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023**

Все остальные расходы, связанные с производством и реализацией, возникшие в текущем отчетном (налоговом) периоде, подразделяются на прямые и косвенные.

**Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ВБ Невинномысск».

**3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса указаны в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВБ Владивосток».

3.1. Структура дебиторской задолженности, по видам состоянию на 31 декабря: тыс. руб.

Стр. 1230	2023 г.	2022 г.
Наименование	114 883	-
Авансы выданные	114 883	-

3.2. Структура кредиторской задолженности, по видам состоянию на 31 декабря:

Стр. 1520	2023 г.	2022 г.
Наименование	-	-

а. Основные средства

Группы основных средств	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Стр. 1150	337 680	-
Земельные участки	262 686	-
Строительство объектов основных средств	74 994	-

**ООО «ВБ Владивосток»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023**

**б. Заемные средства**

Заемные средства	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Стр. 1410	471 726	-
ООО ВАЙЛДБЕРРИЗ Договор займа № ВБ/ВЛА-11.08 от 11.08.2023	471 726	-

**4. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**4.1. Показатель себестоимости за 2023 г. составил – -2 тыс. руб.**

**4.2. Убыток по данным бухгалтерского учета в 2023 составила – -365 тыс. руб.**

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

**5. Связанные стороны**

**Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г.**

№ п/ п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Вайлдберриз ООО	142715, Московская область, Ленинский район, д. Мильково, владение 1	Участник Общества	31.07.2023	100%	100%

**ООО «ВБ Владивосток»**  
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023

---

## **6. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ВБ Владивосток», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

## **7. Информация о существенных фактах**

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.


## **8. Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок, если Уставом Общества не предусмотрен более высокий размер крупной сделки Обществом в 2022 году не совершались.

## **9. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год не происходили.

Генеральный директор УК ООО «Вайлдберриз»



Бакальчук Т.В.

«30» марта 2024 года