

ООО «ВИКБЭГ»

191028, г. Санкт-Петербург, ул. Литейный проспект, д.22, литер А, пом.13Н

Тел.+7(812)458-84-18

ИНН/КПП 7811452113/784101001

www.vicbag.com

В МИФНС №9 по Санкт-Петербургу

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «ВИКБЭГ», ИНН 7811452113, КПП 784101001, Россия, 191028 г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д.22, лит. А, пом.13Н, дата государственной регистрации: 17.12.2009, ОГРН: 1099847031041

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе и в соответствии Законом РФ от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998 г., другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета и Приказом «Об учетной политике предприятия на 2023 г.».

Среднесписочная численность работающих за 2023 г. составила 4 человека.

Основной вид деятельности: Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами.

Состав участников Общества: АО ВИКБЭГ ХОЛДИНГ – 100 % доля участия.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 12500 рублей.

На начало и конец отчётного периода движения отдельных видов финансовых вложений нет, в течение отчетного периода имелись финансовые вложения в виде вложения в депозит на счет в банке.

Изменений в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации нет.

Заемных средств и доходов будущих периодов нет.

Государственной помощи нет.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации в 2023 году составили – 36 871 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили – 7 511 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Аренда офиса	454 тыс руб.
Аренда склада	967 тыс руб.
Валютный контроль	48 тыс руб.
Информационные услуги	1 007 тыс руб.
Командировочные расходы	77 тыс руб.
Консультационные услуги	7 тыс руб.
Материальные расходы	9 тыс руб.

Обработка груза (внутренняя логистка)	265 тыс руб.	
Оплата труда	3 517 тыс руб.	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		43 тыс руб.
Почтовые/курьерские расходы	20 тыс руб.	
Сертификация продукции	67 тыс руб.	
Списание материалов	5 тыс руб.	
Транспортные расходы	786 тыс руб.	
Уборка помещения	43 тыс руб.	
Услуги связи	183 тыс руб.	
Услуги такси в сл целях	4 тыс руб.	

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 7 511 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 11 084 тыс руб.:

Курсовые разницы	4 972 тыс. руб	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	25 тыс. руб	
Оценочные обязательства по оплате труда		37 тыс. руб
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 396 тыс. руб	
Прочие внереализационные доходы (расходы)		1 тыс. руб
Резервы по сомнительным долгам	3 648 тыс. руб	

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 12 198 тыс руб.:

Курсовые разницы	4 952 тыс. руб	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	406 тыс. руб	
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 410 тыс. руб	
Прочие внереализационные доходы (расходы)		122 тыс. руб
Расходы на услуги банков	182 тыс. руб	
Резервы по сомнительным долгам	3 596 тыс. руб	
Списание потерянного товара	526 тыс. руб	

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 3 676 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 3812 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году (убыток) до налогообложения, составил 1 002 тыс. руб.

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31.12.2022 г

Первоначальная стоимость ОС Общества, согласно учетной политике, погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. На начало и конец отчётного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов основных средств нет.

На начало и конец отчётного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов арендованных основных средств нет.

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 МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Оценка запасов при списании и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости каждой единицы.

Управленческие расходы и **Коммерческие расходы** учитываются на сч.44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары.

На начало и конец отчетного периода и движения в течение отчётного периода отдельных видов нематериальных активов нет.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество формирует Резерв предстоящих расходов:

1. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, на 31.12.2023 -нет
2. Резервы по сомнительным долгам, на 31.12.2023 составляют 3 597тыс. руб.:

Резерв создан в размере 100% дебиторской задолженности ТД Интерторг (ИНН 7842005813) 2 473 тыс руб за продукцию, отгруженную в 2019 году.

Резерв создан в размере 100% дебиторской задолженности УНИВЕРСАЛ-ТРЕЙДИНГ ООО (ИНН 0274068089) 1 104 тыс руб за продукцию, отгруженную в 2016 году.

Резерв создан в размере 100% дебиторской задолженности ООО "ПОВОЛЖЬЕРИТЕЙЛ" (ИНН 1659168800) 58 тыс руб за продукцию отгруженную в 2020 году.

Отложенные налоговые обязательства, активы.

В бухгалтерском учете налог на прибыль учитывается в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете развернуто.

Отложенное налоговое обязательство было сформировано в 2023 году

Остаток на конец 2023 года - 1001 т.р. (доходы будущих периодов)

Движение отложенного налогового актива за 2023 год (тыс.руб.):

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2022	Погашено за 2023 году	Образовано в 2023 году	Остаток на 31.12.2023
Отложенный налоговый актив			266	266
Расходы будущих периодов	324	1	371	695
Убытки прошлых лет	600			600
Резервы сомнительных долгов	730	10		719
Итого	1654	11	637	2280

Признание и погашение отложенного налогового актива связано с наличием признанного налогового убытка, полученного в прошлом периоде, а также с разницей формирования в налоговом и бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам и ежегодных отпусков.

Расчет налога на прибыль.

Увязка расходов по налогу на прибыль с текущим налогом на прибыль, рассчитанным на основании налогового учета и отраженного в Декларации по налогу на прибыль за 2023 год показана в следующей таблице:

Расчет расхода по налогу на прибыль:

Код	Показатель	Сумма (тыс.руб.)
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-1002
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1654
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	484
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2279
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1001
Е	Постоянная разница за период	530
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	1170
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1278
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	108
4	Текущий налог на прибыль	-1
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	107
6	Условный расход по налогу (А) * 20%	-200
7	Постоянный налоговый расход (Е) * 20%	106
8	Прочее влияние на чистую прибыль	0
9	Чистая прибыль	-895

Исполнительный орган Общества и совокупный размер вознаграждений основного управленческого персонала.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества в 2023 году – Генеральный директор Красавцев Владимир с которым заключен трудовой договор №19 от 27.02.2023г

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 год составила – 406,5 тыс. руб.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2023 году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2023 года)

Внесение изменений в учетную политику с 01.01.2023 не планируется.

Событий после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2023 год в следующем, 2024 году до даты составления отчетности, не произошло.

Ответственность за надзор за подготовку годовой бухгалтерской отчетности возложена на генерального директора: гражданина Казахстана Красавцева Владимира.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности в 2023 году у Общества отсутствовали.

Сведения о конечном бенефициаре

Конечным бенефициаром общества является АО ВИКБЭГ ХОЛДИНГ ЛЮКСЕМБУРГ.

Чистые активы

Динамика изменения чистых активов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Чистые активы	58811	26831	17436

Генеральный директор
ООО ВИКБЭГ



Красавцев Владимир