

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 2024 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 2024 г.».

Среднесписочная численность работающих за 2024 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 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 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 2024 году составили – 34 270 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили – 7 414 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Аренда офиса	783 тыс. руб
Аренда склада	834 тыс. руб
Валютный контроль	17 тыс. руб
Информационные услуги	44 тыс. руб
Командировочные расходы	74 тыс. руб
Материальные расходы	19 тыс. руб
Обработка груза (внутренняя логистка)	409 тыс. руб

Оплата труда 3 816 тыс. руб
Плата за негативное воздействие на окружающую среду 20 тыс. руб
Почтовые/курьерские расходы 14 тыс. руб
Сертификация продукции 18 тыс. руб
Транспортные расходы 1 134 тыс. руб
Уборка помещения 43 тыс. руб
Услуги связи 183 тыс. руб

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 7 361 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 8 018 тыс. руб.:

Курсовые разницы 1 522 тыс. руб
Оценочные обязательства по оплате труда 10 тыс. руб
Прочие внереализационные доходы (расходы) 2 889 тыс. руб
Резервы по сомнительным долгам 3 597 тыс. руб

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 6 233 тыс. руб.:

Курсовые разницы 2 287 тыс. руб
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса 57 тыс. руб
Прочие внереализационные доходы (расходы) 221 тыс. руб
Расходы на услуги банков 90 тыс. руб
Резервы по сомнительным долгам 3 577 тыс. руб

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 5 057 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 3 295 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году (убыток) до налогообложения, составил 24 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 31.12.2024 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 отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов основных средств нет.

На начало и конец отчетного 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 31.12.2024 -нет
2. Резервы по сомнительным долгам, на 31.12.2024 составляют 3 577тыс. 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.

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.

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.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

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

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Состоявшиеся переплаты по налогу на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные территориальные бюджеты отражаются в учете в составе дебиторской задолженности.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Отложенные налоговые обязательства – учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» и на конец года составляют 1090 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и на конец года составляют 2694 тыс. рублей.

Движение отложенного налогового актива за 2024 год (тыс.руб.):

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2023	Погашено за 2024 году	Образовано в 2024 году	Остаток на 31.12.2024
Отложенный налоговый актив	266		77	343
Расходы будущих периодов	695	128	141	707
Убытки прошлых лет	600		150	750
Резервы сомнительных долгов	719	4	178	894
Итого	2280	132	546	2694

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.

Налог на прибыль рассчитывался по ставке 20 % и составил за 2024 год 1 тыс. рублей.

Исполнительный орган Общества и совокупный размер вознаграждений основного управленческого персонала.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества в 2024 году – Генеральный директор Красавцев Владимир с которым заключен трудовой договор №19 от 27.02.2023г

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год составила – 557 тыс. руб.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2024 году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2025 года)

Внесение изменений в учетную политику с 01.01.2025 не планируется.

Событий после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2024 год в следующем, 2025 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 2024 году у Общества отсутствовали.

Сведения о конечном бенефициаре

Конечным бенефициаром общества является АО ВИКБЭГ ХОЛДИНГ ЛЮКСЕМБУРГ.

Чистые активы

Динамика изменения чистых активов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Чистые активы	26831	17436	17438

Генеральный директор
ООО ВИКБЭГ



Красавцев Владимир