

**ПОЯСНЕНИЯ К
К ПЕРЕСМОТРЕННЫМ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВиалХим»
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	Ошибка! Закладка не определена.
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3. Основные средства	5
2.4. Запасы	5
2.5. Финансовые вложения	5
2.6. Займы и кредиты	5
2.7. Выручка, прочие доходы	6
2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	6
2.9. Расходы будущих периодов	6
2.10 Формирование оценочных резервов	6
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	6
3.1. Основные средства	6
3.2. Запасы и товары	7
3.3. Денежные средства	7
3.4. Дебиторская задолженность	7
3.5. Кредиторская задолженность	8
3.6. Кредиты и займы	8
3.7. Выручка и себестоимость продаж	8
3.8. Прочие доходы и расходы	9
3.9. Информация по сегментам	9
3.10. Информация о связанных сторонах	9
3.11. События после отчетной даты	10
3.12 Отражение арендных обязательств	10
3.13. Прекращаемая деятельность	10
3.14. Реорганизация	10
3.15. Доверительное управление	11

3.16. Ретроспективное исправление отчетности	10
4. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ	10

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВиалХим.» создано 20.10.2009 года Решением единственного учредителя № 1 от 07.10.2009 года.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС 20.10.2009 года.

Юридический адрес ООО «ВиалХим.»: 115114, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ДЕРБЕНЕВСКАЯ, ДОМ 7, СТРОЕНИЕ 5, ОФИС 407, ЭТАЖ 4

Место нахождения (фактический адрес) ООО «ВиалХим.»: 115114, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ДЕРБЕНЕВСКАЯ, ДОМ 7, СТРОЕНИЕ 5, ОФИС 407, ЭТАЖ 4

Уставный капитал Общества составляет 20.000 рублей. 100% доля уставного капитала принадлежит Шоташвили А.Я. Шоташвили А.Я. является бенефициаром Общества.

Основными видами деятельности ООО «ВиалХим.» являются: Торговля оптовая неспециализированная (46.9)

Среднегодовая численность работающих в ООО «ВиалХим.» за отчетный период составила 6 человек, за 2023 год 6 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет

Генеральный директор Шоташвили А.Я.,

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВиалХим» руководствовалось Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВиалХим.» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения бухгалтерской (финансовой) отчетности тыс. руб.

1.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Сроки для переоценки валютных средств таковы:

- дата совершения операции;
- последний день месяца.

Пересчет осуществляется в отношении дебиторской и кредиторской задолженности.

Курсы валют на 31.12.2024г.:

Евро - 106,1028 руб.

1.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности классифицируются как краткосрочные.

1.3. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется на основе классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

1.4. Запасы

Общество отражает поступление материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

1.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

1.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

1.7. Выручка, прочие доходы

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

Себестоимость проданного товара формируется с учетом таможенных пошлин, транспортных расходов на доставку. В соответствии с Учетной политикой учет затрат, которые формируют себестоимость продукции ведется на отдельных счетах бухгалтерского учета.

Учет коммерческих расходов в рамках всего Общества ведется на счете 44.01 «Коммерческие расходы». В составе «Коммерческих расходов» учитываются транспортные расходы, связанные с доставкой товара до покупателей. Данные расходы списываются в зависимости от проданного товара.

Не списанные ТЗР отражены в бухгалтерской отчетности в запасах.

Затраты по счету 44.01 «Коммерческие расходы» списываются на субсчет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

1.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов – это затраты, которые относятся к следующим отчетным периодам, но их нельзя признать в качестве других видов активов (основных средств или нематериальных активов).

1.10. Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерском учете Общества формируются ежемесячно.

Изменения в отчете об изменениях капитала

Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

1.11. Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику на 2025 год внесены дополнения, которые вводятся в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2. КОРРЕКТИРОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является перевыпущенной (корректировочной). Первоначальной бухгалтерская отчетность выпущена 15.03.2025г.

Корректировка бухгалтерской отчетности связана с внесением исправлений в показатели:

Бухгалтерского баланса:

№ строки	Показатель	Было	Стало
----------	------------	------	-------

1230	Дебиторская задолженность	114 959	115 489
1240	Финансовые вложения	530	0
1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	0	872
1550	Прочие обязательства (краткосрочные)	1 942	1 070

Отчета о движении денежных средств:

№ строки	Показатель	Было	Стало
4129	прочие платежи	-4 839	-3 839
4213	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования, денежных средств к другим лицам)	2 294 996	4 796
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-2 289 450	-250

Также настоящая отчетность дополнена пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, в которых раскрыты существенные для понимания пользователей положения хозяйственно-экономической деятельности Общества в 2024 году.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Основные средства

Сумма начисленной амортизации за отчетный период составляет 4179 тыс. руб.

3.2. Запасы и товары

Общество в отчетном периоде не изменяло способа оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2024 остаток в бухгалтерском балансе 142938 тыс. руб.

3.3. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевом счете по состоянию на 31.12.24 г. – 122532 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.23 г.- 48078 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности:

ООО "МегаМикс"- 6221 тыс. руб.

ПАО "Сургутнефтегаз".- 104850 тыс. руб.

Прочие- 3888 тыс.руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности:

ИП Ковалева О.В.- 1871 тыс. руб.

ООО «Омегаторг» - 6733 тыс. руб.

Налоги – 19726 тыс. руб.

Прочие – 422 тыс. руб.

3.6. Кредиты и займы

В отчетном периоде организация привлекала заемных средств 94550 тыс. руб. из ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК".

3.7. Выручка и себестоимость продаж

Показатель выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период представлен в «Отчете о финансовых результатах», и составил 1446728 тысяч рублей.

В отчетном периоде у Общества не было выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2024 г.
ВСЕГО:	29253	10780
Курсовые разницы	23568	50
Проценты к получению	2818	9370
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		104
Возмещение расходов по претензиям		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2867	1256

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2024 г.
ВСЕГО:	7277	9347
Курсовые разницы	599	70
Проценты за пользование заемными средствами	782	910
Расходы на услуги банков	2911	1703
Штрафы (пени)	200	551
прочие	2785	6113

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль в отчетном периоде выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г.	2024г.
Налог на прибыль	(21949)	(20904)
В т.ч.:		
Текущий налог на прибыль	(22005)	(21306)
Отложенный налог на прибыль	56	402

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлены ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	-19 419
Постоянный налоговый расход	-1 196
Корректировка отложенного налога	-691
Текущий налог на прибыль	-21 306
Отложенный налог на прибыль	402
Налог на прибыль (налоговый убыток)	-20 904

Ставка налога на прибыль в 2024г. составила 20%. С 2025 года увеличены ставки по налогу на прибыль организации и составляют 25 %. В соответствии с ПБУ 18/02 на 31 декабря 2024 года в бухгалтерском учете числятся ОНА и ОНО, они пересчитаны и сделаны в учете корректирующие записи. Возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 «Прибыль и убытки».

3.9. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

3.10. Информация о связанных сторонах

В 2024 году связанными сторонами является управленческий персонал.

Шоташвили Альберт Яковлевич также руководит ООО "ОМЕГАТОРГ".

Также Шоташвили Альберт Яковлевич является учредителем ООО "ОМЕГАТОРГ".

Операции с ООО "ОМЕГАТОРГ" в проверяемом периоде производились:

Был погашен в 2024 г. беспроцентный заем на сумму 4501 тыс. руб.

В 2023г. были выданы займы в сумме 82 000 тыс. руб., погашены займы в сумме 77 499 тыс. руб. Задолженность по займам ООО "ОМЕГАТОРГ" перед ООО «ВиалХим» на 31.12.2023г. 4 501 тыс. руб.

В 2024г. приобретены материальные ценности у ООО "ОМЕГАТОРГ" в сумме 10 841 тыс. руб. Погашена задолженность по приобретенным ценностям в сумме 6 276 тыс. руб. На 31.12.2024г. задолженность перед с ООО "ОМЕГАТОРГ" составила 6 733 тыс. руб.

В 2023г. приобретены материальные ценности у ООО "ОМЕГАТОРГ" в сумме 46 642 тыс. руб. Погашена задолженность по приобретенным ценностям в сумме 55 970 тыс. руб. На 31.12.2023г. дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Сведения о выплате Обществом вознаграждений основному управленческому персоналу:

Доход Генерального директора Общества за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. составил 2874 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата – 2874 тыс. руб.

С выплаченных доходов удержан налог на доходы физических лиц – 374 тыс. руб.

Основным управленческим персоналом Общества являются:

Генеральный директор общества – Шоташвили Альберт Яковлевич

По итогам работы ООО «ВиалХим.» за 2024 год выплачены дивиденды единственному участнику Шоташвили А.Я. на общую сумму 10 988 235 руб.

На дату подписания баланса Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2024 год.

3.11. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Изменение видов деятельности, а также иных событий после отчетной даты, требуемых к раскрытию в 2025 году не предусматривается.

3.12. Отражение арендных обязательств

В бухгалтерской отчетности по стр. 1550 отражены ППА в сумме 1942 тыс. руб. по договору аренды склада с ИП Ковалевой О.В.

3.13. Прекращаемая деятельность и непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные выше обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3.14. Реорганизация

В отчетном периоде в Обществе не проводило процесс реорганизации.

3.15. Доверительное управление

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договора доверительного управления.

ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

По итогам 2024 года Общество получило чистую бухгалтерскую прибыль в размере 76184 тысяч рублей, таким образом, чистые активы Общества на 31.12.2024г. составляют 379850 тысяч рублей.

Генеральный директор

А.Я. Шоташвили

20.05.2025