

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 2025 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 2025 г.».

Среднесписочная численность работающих за 2025 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 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 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 2025 году составили – 32 200 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, составили – 7 936 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Аренда офиса 663 тыс. руб.

Аренда склада 1 247 тыс. руб.

Валютный контроль 38 тыс. руб.

Информационные услуги 35 тыс. руб.

Обработка груза (внутренняя логистика) 5 тыс. руб.

Оплата труда 4 162 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду 15 тыс. руб.

Почтовые/курьерские расходы 21 тыс. руб.

Сертификация продукции 20 тыс. руб.

Списание материалов 3 тыс. руб.

Транспортные расходы 1 492 тыс. руб.

Уборка помещения 41 тыс. руб.

Услуги связи 188 тыс. руб.

Итого 7 936 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 7 730 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 8 367 тыс руб.:

Курсовые разницы 4 594 тыс. руб

Оценочные обязательства по оплате труда 195 тыс. руб

Резервы по сомнительным долгам 3 577 тыс. руб

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 7 592 тыс руб.:

Курсовые разницы 2 841 тыс. руб

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса 68 тыс. руб

Прочие внереализационные доходы (расходы) 924 тыс. руб

Расходы на услуги банков 181 тыс. руб

Резервы по сомнительным долгам 3 577 тыс. руб

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 8 367 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 3 707 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году (прибыль) до налогообложения, составила 1 576 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 31.12.2025 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 запаса.

Общество формирует Резерв предстоящих расходов:

1. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, на 31.12.2025 -54 тыс.руб
2. Резервы по сомнительным долгам, на 31.12.2025 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.

Запасы

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	7 901	-	33 143	(24 561)	-	-	X	X	16 483	-
	3а 2024 г.	13 871	-	28 186	(34 157)	-	-	X	X	7 901	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	7 901	-	3 314	(24 557)	-	-	-	-	16 482	-
	3а 2024 г.	13 871	-	28 186	(34 156)	-	-	-	-	7 901	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	12 101	(3 578)	4 589	-	(9 338)	-	(3 578)	-	-	7 352	(3 578)
	3а 2024 г.	10 806	(3 597)	3 436	-	(2 141)	-	(3 597)	-	-	12 101	(3 578)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	82	-	144	-	(58)	-	-	-	-	148	-
	3а 2024 г.	217	-	58	-	(212)	-	-	-	-	82	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	11 249	(3 578)	4 014	-	(9 175)	-	(3 578)	-	-	6 088	(3 578)
	3а 2024 г.	3 687	(3 597)	9 215	-	(1 653)	-	(3 597)	-	-	11 249	(3 578)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	291	-	432	-	-	-	-	-	-	723	-
	3а 2024 г.	511	-	56	-	(275)	-	-	-	-	291	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	189	-	(189)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	485	-	-	-	(92)	-	-	-	-	393	-
	3а 2024 г.	205	-	280	-	-	-	-	-	-	485	-
Итого	3а 2025 г.	12 101	(3 578)	4 589	-	(9 338)	-	(3 578)	X	-	7 352	(3 578)
	3а 2024 г.	10 806	(3 597)	3 436	-	(2 141)	-	(3 597)	X	-	12 101	(3 578)

Обязательства

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 034	3 845	-	(4 927)	-	-	8 952
	3а 2024 г.	15 980	8 776	-	(14 702)	-	-	10 034
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 716	643	-	(4 386)	-	-	7 973
	3а 2024 г.	11 672	5 729	-	(11 044)	-	-	6 357
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	860	-	-	-	-	860
	3а 2024 г.	427	-	-	(427)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 788	-	-	(2 788)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	206	1	-	(206)	-	-	1
	3а 2024 г.	257	-	-	(51)	-	-	206
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	77	-	-	(77)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	62	-	-	(5)	-	-	57
	3а 2024 г.	-	62	-	-	-	-	62
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	409	16	-	(365)	-	-	60
	3а 2024 г.	697	30	-	(318)	-	-	409
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	10 034	3 845	-	(4 927)	-	X	8 952
	3а 2024 г.	15 980	8 776	-	(14 702)	-	X	10 034

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 1210 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и на конец года составляют 2422 тыс. рублей.

Движение отложенного налогового актива за 2025 год (тыс.руб.):

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2024	Погашено за 2025 году	Образовано в 2025 году	Остаток на 31.12.2025
Отложенный налоговый актив	343	329		14
Расходы будущих периодов	707	1	58	764
Убытки прошлых лет	750			750
Резервы сомнительных долгов	894			894
Итого	2694	694	422	2422

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 2025 год 1 тыс. рублей.

Расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	1 576 185,65
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 694 527,92
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 089 906,72
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 422 176,66
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 210 243,05
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	1 604 621,20
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	1 211 933,61
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-392 687,59
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-1 359,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-394 046,59
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-394 046,41
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	1 182 139,06
	(А) + (5)	

Исполнительный орган Общества и совокупный размер вознаграждений основного управленческого персонала.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества в 2025 году – Генеральный директор Красавцев Владимир с которым заключен трудовой договор №19 от 27.02.2024г

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год составила – 544 тыс. руб.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2025 году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2026 года)

Внесение изменений в учетную политику с 01.01.2026 не планируется.

Событий после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2025 год в следующем, 2026 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 2025 году у Общества отсутствовали.

Сведения о конечном бенефициаре

Конечным бенефициаром общества является АО ВИКБЭГ ХОЛДИНГ ЛЮКСЕМБУРГ.

Генеральный директор
ООО ВИКБЭГ

Красавцев Владимир