ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020г.
ООО «Виктория»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «Виктория» (ИНН 7841044619 КПП 780201001 ОГРН 1167847337635) зарегистрировано 23 августа 2016г. Адрес: 194044, г.Санкт-Петербург, пр-кт Большой Сампсониевский, д.60, лит.П, пом. 201. Уставный капитал общества – 15 000-00 (пятнадцать тысяч рублей). Учредители – граждане РФ:

Зосименко Ирина Анатольевна - доля в уставном капитале 1/3;

Огурцова Инна Валентиновна - доля в уставном капитале 1/3;

Синицкая Наталья Александровна - доля в уставном капитале 1/3;

Среднегодовая численность работающих 10 человек. Генеральный директор Синицкая Наталья Александровна.

Основным видом деятельности ООО «Виктория» является выполнение работ по изготовлению полиграфической продукции. Финансовым результатом деятельности за 2020г. является прибыль в размере 1 884 337-30 руб.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика ООО «Виктория» разработана на основании действующих законодательных и нормативных актов Российской Федерации, а также учредительных и собственных нормативных актов. В Учетной политике определяются принципы отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности ООО «Виктория», их полноты и достоверности, учета расходов и доходов, учета стоимости активов и достоверности их оценки.

В соответствие с Учетной политикой оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде. При этом применяется линейный метод начисления амортизации. Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Поскольку в 2020 г.не произошло существенных изменений Законодательства РФ и в системе нормативного регулирования бухучета в РФ, положения. Учетной политики остаются без изменений.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства.

В таблице приводится информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец 2020г.

Руб.

Группировка основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.20.	Амортизация на 01.01.20	Первоначальная стоимость на 01.01.21.	Амортизация на 01.01.21
Машины и оборудование	8 855 283-54	1 062 837-73	9 519 772-11	2 553 750-11

В 2020г. поступило основных средств (машин и оборудования) на сумму 664 488-57 руб.

В 2020г. не было изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, связанного с дооборудованием, реконструкцией, ликвидацией и переоценкой.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.21 в разрезе амортизационных групп распределяется следующим образом:

- IV группа (5-7 лет) 3 358 889-14 руб. (35%);
- V группа (7-10 лет) 6 160 882-97 руб. (65%);

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "19" марта 2021 г.

3.2. Материально-производственные запасы.

В соответствие с учетной политикой материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. При этом фактической себестоимостью признается:

- по материалам, приобретенным за плату, – сумма фактических затрат на приобретение;
- по материалам, внесенным в счет вклада в уставный капитал, – их денежная оценка, согласованная учредителями;
- по материалам, полученным безвозмездно или от выбытия основных средств и другого имущества, - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Способы оценки материально-производственных запасов в течении 2020г. не изменялись.

Остаток материалов на 31.12.20 – 205 144-86руб

По состоянию на 01.01.21 материально-производственных запасов переданных в залог нет, резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

3.3. Нематериальные активы.

На балансе ООО «Виктория» в качестве нематериального актива учитывается программа Perfect CRM. Балансовая стоимость – 233 000-00руб. Установленный срок полезного использования – 5 лет. На 01.01.21 начислена амортизация 62 133-28 руб.

3.4. Курсовые разницы.

У ООО «Виктория» по состоянию на 31.12.20 нет обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях

Всего за 2020г. по кредиту счета 91 в качестве прочих доходов отражено курсовых разниц на сумму 626-51 руб., по дебету счета 91 в качестве прочих расходов отражено курсовых разниц на сумму 295-91 руб.

3.5. Сведения о связанных сторонах.

В 2020 году ООО «Виктория» не проводилось операций с аффилированными лицами.

3.6. Займы и кредиты.

В 2020 году операций, связанных с получением кредитов и займов, не осуществлялось.

3.7. Финансовые вложения.

В 2020 году операций, с финансовыми вложениями, не осуществлялось.

3.8. Расчеты в неденежной форме.

В 2020 г. не осуществлялись расчеты с контрагентами в неденежной форме.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В таблице приведена информация о структуре дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец 2020 года:

Руб.

Показатель	Остаток на 01.01.20	Остаток на 01.01.21
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	**1 490 726-93**	**4 676 821-46**
в том числе		
- авансы выданные	676 231-92	3 073 445-44
- задолженность покупателей	455 578-85	1 134 093-69
- прочие кредиторы	356 393-16	381 475-46
- расчеты с подотчетными лицами	2 523-00	
- переплата по налогам		146-00
- задолженность сотрудников по предоставленным займам		87 660-87
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	**4 346 953-45**	**3 660 415-95**
в том числе		
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 045 692-89	2 092 051-38
- авансы полученные	571 185-00	482 547-60
- прочие кредиторы	3 472-56	5 240-40
- задолженность перед бюджетом	1 725 903-00	1 080 190-57
- расчеты с подотчетными лицами	700-00	240-00

3.10. Доходы

Руб.

Показатель	За 2020 год	За 2019 год
Выручка от реализации товаров и работ собственного производства (стр. 2110)	**39 756 676-12**	**50 803 495-21**
Прочие доходы (стр. 2340) всего	**157 123-18**	**355 131-22**
в том числе		
- выручка от реализации материалов	35 343-33	8 477-36
- выручка от сдачи имущества в аренду	118 899-96	319 753-82
- курсовые разницы	626-51	25 991-34
- штрафы и неустойки по договорам, полученные		908-70
- проценты по займам полученные	588-38	
- списана кредиторская задолженность	1 325-00	
- исправление по операциям прошлых лет	340-00	
ВСЕГО ДОХОДОВ	**39 913 799-30**	**51 158 626-43**

3.11. Расходы

Руб.

Показатель	За 2020 год	За 2019 год
Расшифровка строки 2120 "Себестоимость продаж"	**29 978 711,86**	**39 068 013,27**
в том числе		
Расходы на приобретение сырья и материалов (а.1 п.1 ст.254 НК РФ)	16 936 237,96	17 228 899,88
Расходы на приобретение инструментов и инвентаря (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ)	164 300,22	104 142,27
Расходы на материалы для упаковки и предпродажной подготовки продукции (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	60 119,03	56 148,92
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (а.6 п.1 ст.254 НК РФ)	7 773 174,29	16 995 547,68
Прочие материальные расходы (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	7 109,52	10 667,52
Расходы на сервисное обслуживание оборудования (а.7 п.1 ст.254 НК РФ)	1 393 082,19	1 274 573,95
Заработная плата основного персонала (ст.255 НК РФ)	1 723 475,30	1 802 583,76
Стоимость приобретения проданных товаров	44 583,33	61 106,04
Амортизация основных средств	1 470 912,38	989 962,93
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС	402 286,69	540 775,15
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату основного персонала	3 430,95	3 605,17
Расшифровка строки 2220 Ф2 "Управленческие расходы"	**7 329 941,81**	**7 380 706,03**
в том числе		
Прочие материальные расходы	65 370,03	287 915,66
Заработная плата (ст.255 НК РФ)	3 131 313,51	3 123 785,08
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС (с зарплаты персонала управления)	713 429,74	937 135,54
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ)	68 117,59	32 293,71
Расходы по набору работников (а.8 п.1 ст.264 НК РФ)	24 000,00	700,00
Амортизация нематериальных активов	46 599,96	15 533,32
Аренда помещения	1 416 763,66	1 410 630,89
Расходы на юридические и информационные услуги (а.14 п.1 ст. 264 НК РФ)	48 481,00	84 385,30
Расходы на консультационные услуги (а.15 п.1 ст. 264 НК РФ)	18 000,00	22 500,00
Расходы на нотариальное оформление (пп.16 п.1 сч.264 НК РФ)		6 390,00
Расходы на канцелярские товары (а.24 п.1 ст. 264 НК РФ)	21 185,91	34 807,35
Расходы на командировки		18 508,93
Расходы на услуги связи (а.25 п.1 ст. 264 НК РФ)	145 444,84	164 898,19
Расходы на приобретение и обновление программ ЭВМ (а.26 п.1 ст. 264 НК РФ)	319 322,74	397 166,60

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "19" марта 2021 г.

Расходы на рекламу (а. 28 п.1 ст. 264 НК РФ)	221 968,78	169 583,20
Расходы на проведение СОУТ		15 000,00
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату персонала управления	6 214,64	6 247,58
Расходы на доставку	1 083 729,41	653 224,68
Расшифровка строки 2320 "Проценты к уплате"		**27 041,09**
Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"	**246 534,94**	**470 478,70**
в том числе		
Аренда помещения	117 966,24	278 397,06
Госпошлина	3 000,00	
Курсовые разницы	295,91	24 358,63
Расходы на услуги банков (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ)	43 210,16	51 422,00
Цена приобретения реализуемых материалов	35 370,00	8 477,36
Прочие	46 692,63	106 543,65
Штрафы и неустойки по договорам		1 280,00
Прочие расходы (за счет чистой прибыли) Стр. 2460		
ВСЕГО РАСХОДОВ	**37 555 188,61**	**46 946 239,09**

3.12. Расчет налога на прибыль

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве РФ о налогах и сборах, в 2020г. возникла разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью, состоящая из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы образовались из-за доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском учете, но не принимаемых к налоговому учету.

Руб.

Показатели	Отнесено в расходы		Отнесено в доходы		Постоянная разница
	БУ	НУ	БУ	НУ	
Прочие расходы за счет прибыли (продукты, лекарства и т.п.)	5 046-55				**5 046-55**
Списание прочего НДС на прочие расходы	7 176-77				**7 176-77**
Исправительные записи по операциям прошлых лет			340-00		**-340-00**
ВСЕГО постоянных разниц					**11 883-32**

Постоянное обязательство, увеличивающее условный расход по налогу на прибыль (сумма постоянных разниц х 20%) составило 2 376-66 руб.

На балансе ООО «Виктория» имеются основные средства, стоимость которых в налоговом учете была включена в расходы в момент ввода их в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете - списывается в расходы путем начисления амортизации, что привело к возникновению временных разниц и отложенного налогового обязательства. На 01.01.20 сумма временной разницы составила 241 109-34 руб. и сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 48 221-84 ру. Отложенное налоговое обязательство уменьшилось на 8 957-64 руб. и его остаток на 31.12.19 48 221-84 руб. В 2020 году по указанным основным средствам в бухгалтерском учете была начислена амортизация в сумме 44 787-96 руб. Таким образом на 31.12.20 сумма временной разницы составила 196 321-38 руб. Отложенное налоговое обязательство уменьшилось на 8 957-64 руб. и его остаток на 31.12.20 39 264-28 руб.

ИТОГО, сумма налога на прибыль к уплате составила:

- Условный расход по налогу на прибыль 471 721-94 руб.(+);
- Постоянное налоговое обязательство 2 376-66 руб.(+);
- Отложенный налог на прибыль (Строка 2412) 8 957-64 руб.(+);
- Текущий налог на прибыль (Строка 2411) 483 056-24 руб.(=)

Генеральный директор ООО «Виктория» _____ Синицкая Н.А..

Главный бухгалтер ООО «Виктория» _____ Огурцова И.В.

"19" марта 2021 года

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "19" марта 2021 г.