

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021г.
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 12 человек. Генеральный директор Синицкая Наталья Александровна.

Основным видом деятельности ООО «Виктория» является выполнение работ по изготовлению полиграфической продукции. Финансовым результатом деятельности за 2021г. является прибыль в размере 1 169 627-57 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.

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 2021г.

Руб.

Группировка основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.21.	Амортизация на 01.01.21	Первоначальная стоимость на 01.01.22.	Амортизация на 01.01.22
Машины и оборудование	9 519 772-11	2 553 750-11	16 138 801-56	4 577 506-77

В 2021г. поступило основных средств (машин и оборудования) на сумму 6 619 029-45 руб.

В 2021г. 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 01.01.22 в разрезе амортизационных групп распределяется следующим образом:

- IV группа (5-7 лет) 8 002 384-18 руб. (69%);
- V группа (7-10 лет) 3 558 910-61 руб. (31%);

3.2. Материально-производственные запасы.

В соответствии 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 2021г. не изменялись.

Остаток материалов на 31.12.21 – 984 229-12 руб

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 01.01.22 начислена амортизация 108 733-24 руб.

3.4. Курсовые разницы.

У ООО «Виктория» по состоянию на 31.12.21 нет обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях

Всего за 2021г. по кредиту счета 91 в качестве прочих доходов отражено курсовых разниц на сумму 3517-53 руб., по дебету счета 91 в качестве прочих расходов отражено курсовых разниц на сумму 7168-19 руб.

3.5. Сведения о связанных сторонах.

В 2021 году ООО «Виктория» не проводилось операций с аффилированными лицами.

3.6. Займы и кредиты.

Информация по полученным в 2021 году займам представлена в таблице

Руб.

Кредиты и займы	Остаток на 01.01.21	Получено в 2021г.	Погашено в 2021г.	Остаток на 01.01.22
Займы	-	1 500 000-00	850 000-00	650 000-00
Проценты по займам	-	33 850-69	33 850-69	-
ВСЕГО	-	1 533 850-69	883 850-69	-

3.7. Финансовые вложения.

В 2021 году операций, с финансовыми вложениями, не осуществлялось.

3.8. Расчеты в неденежной форме.

В 2021 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 2021 года:

Руб.

Показатель	Остаток на 01.01.21	Остаток на 01.01.22
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	4 683 402-50	1 029 299-09
в том числе		
- авансы выданные	3 080 026-48	43 016-79
- задолженность покупателей	1 134 093-69	552 411,34
- прочие кредиторы	381 475-46	382 270-96
- расчеты с подотчетными лицами		41 600-00
- переплата по налогам	146-00	
- задолженность сотрудников по предоставленным займам	87 660-87	10 000-00
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	3 665 754-24	6 372 432-06

в том числе		
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 097 535-58	2 713 022-87
- авансы полученные	482 547-60	2 146 259-80
- прочие кредиторы	5 240-40	45 665-51
- задолженность по заработной плате		151 503-00
- задолженность перед бюджетом	1 080 190-66	1 315 195-85
- расчеты с подотчетными лицами	240-00	785-00

3.10. Доходы

Руб.

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от реализации товаров и работ собственного производства (стр. 2110)	53 470 847-84	39 756 676-12
Прочие доходы (стр. 2340) всего	542 785-88	157 123-18
в том числе		
- выручка от реализации материалов	79 631-67	35 343-33
- выручка от сдачи имущества в аренду	172 041-65	118 899-96
- курсовые разницы	3 517-53	626-51
- штрафы и неустойки по договорам, полученные		
- проценты по займам полученные	454-80	588-38
- списана кредиторская задолженность	860-00	1 325-00
- продажа иностранной валюты	286 280-23	340-00
ВСЕГО ДОХОДОВ	54 013 633-72	39 913 799-30

3.11. Расходы

Руб.

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
Расшифровка строки 2120 "Себестоимость продаж"	43 319 529,34	29 978 711,86
в том числе		
Расходы на приобретение сырья и материалов (а.1 п.1 ст.254 НК РФ)	30 508 336,69	16 936 237,96
Расходы на приобретение инструментов и инвентаря (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ)	682 745,58	164 300,22
Расходы на материалы для упаковки и предпродажной подготовки продукции (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	49 893,64	60 119,03
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (а.6 п.1 ст.254 НК РФ)	5 628 711,92	7 773 174,29
Прочие материальные расходы (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	12 418,66	7 109,52
Расходы на сервисное обслуживание оборудования (а.7 п.1 ст.254 НК РФ)	1 450 085,96	1 393 082,19
Заработная плата основного персонала (ст.255 НК РФ)	2 435 980,41	1 723 475,30
Стоимость приобретения проданных товаров		44 583,33
Амортизация основных средств	2 043 756,66	1 470 912,38
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС	502 743,19	402 286,69
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату основного персонала	4 856,63	3 430,95
Расшифровка строки 2220 Ф2 "Управленческие расходы"	8 633 878,21	7 329 941,81
в том числе		
Прочие материальные расходы	367 236,46	65 370,03
Заработная плата (ст.255 НК РФ)	3 848 851,81	3 131 313,51
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС (с зарплаты персонала управления)	744 854,83	713 429,74
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ)	52 903,79	68 117,59
Расходы по набору работников (а.8 п.1 ст.264 НК РФ)	39 455,00	24 000,00
Амортизация нематериальных активов	46 599,96	46 599,96
Аренда помещения	1 545 308,53	1 416 763,66
Расходы на юридические и информационные услуги (а.14 п.1 ст. 264 НК РФ)	69 893,70	48 481,00

Расходы на консультационные услуги (а.15 п.1 ст. 264 НК РФ)	39 500,00	18 000,00
Расходы на нотариальное оформление (пп.16 п.1 ст.264 НК РФ)	500,00	
Расходы на канцелярские товары (а.24 п.1 ст. 264 НК РФ)	33 517,66	21 185,91
Расходы на командировки		
Расходы на услуги связи (а.25 п.1 ст. 264 НК РФ)	139 999,52	145 444,84
Расходы на приобретение и обновление программ ЭВМ (а.26 п.1 ст. 264 НК РФ)	200 869,63	319 322,74
Расходы на рекламу (а. 28 п.1 ст. 264 НК РФ)	250 313,81	221 968,78
Расходы на проведение СОУТ		
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату персонала управления	7 675,78	6 214,64
Расходы на доставку	1 246 397,73	1 083 729,41
Расшифровка строки 2320 "Проценты к уплате"	33 850,69	
Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"	562 437,94	246 534,94
в том числе		
Аренда помещения	117 966,24	117 966,24
Покупка иностранной валюты	290 693,24	3 000,00
Курсовые разницы	7 168,19	295,91
Расходы на услуги банков (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ)	57 872,32	43 210,16
Цена приобретения реализуемых материалов	79 631,67	35 370,00
Прочие	7 606,28	46 692,63
Штрафы и неустойки по договорам	1 500,00	
Прочие расходы (за счет чистой прибыли) Стр. 2460		
ВСЕГО РАСХОДОВ	52 549 696,18	37 555 188,61

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 2021г. 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. Сумма таких расходов составила в 2021 году 7 606-28 руб.

Постоянное обязательство, увеличивающее условный расход по налогу на прибыль (сумма постоянных разниц x 20%) составило 1 521-26 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 01.01.21 сумма временной разницы составила 196 321-38 руб. и сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 39 264-28 руб.

В 2021 году поступило еще таких основных средств на сумму 95000-00 руб. (увеличение отложенного налогового обязательства на 19 000-00 руб.) По указанным основным средствам в бухгалтерском учете была начислена амортизация в сумме 60 361-76 руб. (уменьшение отложенного налогового обязательства на 12 072-35 руб.) Таким образом на 31.12.21 сумма временной разницы составила 230 959-62 руб. Отложенное налоговое обязательство в общей сложности увеличилось на 6 927-64. и его остаток на 31.12.21 46 191-92 руб.

ИТОГО, сумма налога на прибыль к уплате составила:

- | | |
|---|---------------------|
| • Условный расход по налогу на прибыль | 292 787-51 руб.(+); |
| • Постоянное налоговое обязательство | 1 521-26 руб.(+); |
| • Отложенный налог на прибыль (Строка 2412) | 6 927-64 руб.(-); |
| • Текущий налог на прибыль (Строка 2411) | 287 381-13 руб.(=) |



Генеральный директор ООО «Виктория»

Главный бухгалтер ООО «Виктория»

28" марта 2022 года




Синицкая Н.А..

Огурцова И.В.