

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022г.
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 2022г. является прибыль в размере 2 245 601-41 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 соответствии 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.

Группировка основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.22.	Амортизация на 01.01.22	Руб.	
			Первоначальная стоимость на 01.01.23	Амортизация на 01.01.23
Машины и оборудование	16 138 801-56	4 577 506-77	16 138 801-56	7 239 756-28

В 2022г. новых основных средств не поступало.

В 2022г. 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 01.01.23 в разрезе амортизационных групп распределяется следующим образом:

- IV группа (5-7 лет) 9 977 918-59 руб. (62%);
- V группа (7-10 лет) 6 160 882-97 руб. (38%);

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 2022г. не изменялись.

Остаток материалов на 31.12.22 – 1 028 575-72 руб

По состоянию на 01.01.23 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 01.01.23 начислена амортизация 155 333-20 руб.

3.4. Курсовые разницы.

У ООО «Виктория» по состоянию на 31.12.22 нет обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях

3.5. Сведения о связанных сторонах.

В 2022 году ООО «Виктория» не проводилось операций с аффилированными лицами.

3.6. Займы и кредиты.

Информация по полученным и погашенным в 2022 году займам представлена в таблице

Руб.

Кредиты и займы	Остаток на 01.01.22	Получено в 2022г.	Погашено в 2022г.	Остаток на 01.01.23
Займы	650 000-00		650 000-00	-
Проценты по займам	-	16 882-20	16 882-20	-
ВСЕГО	-	16 882-20	666 882-20	-

3.7. Финансовые вложения.

В 2022 году операций, с финансовыми вложениями, не осуществлялось.

3.8. Расчеты в неденежной форме.

В 2022 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 2022 года:

Руб.

Показатель	Остаток на 01.01.22	Остаток на 01.01.22
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1 029 299-09	1 026 997-74
в том числе		
- авансы выданные	43 016-79	530 679-01
- задолженность покупателей	552 411,34	62 445-64
- прочие кредиторы	382 270-96	433 873-04
- расчеты с подотчетными лицами	41 600-00	
- переплата по налогам		0-05
- задолженность сотрудников по предоставленным займам	10 000-00	
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	6 372 432-06	6 084 145-33
в том числе		
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 713 022-87	2 400 205-63

- авансы полученные	2 146 259-80	1 857 117-53
- прочие кредиторы	45 665-51	762-52
- задолженность по заработной плате	151 503-00	0-00
- задолженность перед бюджетом	1 315 195-85	1 825 840-99
- расчеты с подотчетными лицами	785-00	218-66

3.10. Доходы

Показатель	Руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от реализации товаров и работ собственного производства (стр. 2110)	50 567 530-11	53 470 847-84
Прочие доходы (стр. 2340) всего	333 378-01	542 785-88
в том числе		
- выручка от реализации материалов	123 371-00	79 631-67
- выручка от сдачи имущества в аренду	210 000-00	172 041-65
- курсовые разницы		3 517-53
- штрафы и неустойки по договорам, полученные		
- проценты по займам полученные		454-80
- списана кредиторская задолженность	7-01	860-00
- продажа иностранной валюты		286 280-23
ВСЕГО ДОХОДОВ	50 900 908-12	54 013 633-72

3.11. Расходы

Показатель	Руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Расшифровка строки 2120 "Себестоимость продаж"	40 110 933-65	43 319 529,34
в том числе		
Расходы на приобретение сырья и материалов (а.1 п.1 ст.254 НК РФ)	27 968 070-33	30 508 336,69
Расходы на приобретение инструментов и инвентаря (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ)	695 273-61	682 745,58
Расходы на материалы для упаковки и предпродажной подготовки продукции (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	83 991-08	49 893,64
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (а.6 п.1 ст.254 НК РФ)	5 319 146-35	5 628 711,92
Прочие материальные расходы (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	10 970-98	12 418,66
Расходы на сервисное обслуживание оборудования (а.7 п.1 ст.254 НК РФ)	1 393 781-54	1 450 085,96
Заработная плата основного персонала (ст.255 НК РФ)	1 622 874-84	2 435 980,41
Стоимость приобретения проданных товаров		
Амортизация основных средств	2 662 249-51	2 043 756,66
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС	351 335-55	502 743,19
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату основного персонала	3 239-86	4 856,63
Расшифровка строки 2220 Ф2 "Управленческие расходы"	7 604 797-64	8 633 878,21
в том числе		
Прочие материальные расходы	521 072-44	367 236,46
Заработная плата (ст.255 НК РФ)	2 996 452-21	3 848 851,81
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС (с зарплаты персонала управления)	592 176-48	744 854,83
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ)	74 098-48	52 903,79
Расходы по набору работников (а.8 п.1 ст.264 НК РФ)	13 855-83	39 455,00
Амортизация нематериальных активов	46 599,96	46 599,96
Аренда помещения	1 552 199-79	1 545 308,53
Расходы на юридические и информационные услуги (а.14 п.1 ст. 264 НК РФ)	77 457-60	69 893,70
Расходы на консультационные услуги (а.15 п.1 ст. 264 НК РФ)	21 800-00	39 500,00
Расходы на нотариальное оформление (пп.16 п.1 сч.264 НК РФ)		500,00

Расходы на канцелярские товары (а.24 п.1 ст. 264 НК РФ)	31 579-63	33 517,66
Расходы на услуги связи (а.25 п.1 ст. 264 НК РФ)	149 044-98	139 999,52
Расходы на приобретение и обновление программ ЭВМ (а.26 п.1 ст. 264 НК РФ)	107 657-47	200 869,63
Расходы на рекламу (а. 28 п.1 ст. 264 НК РФ)	215 944-48	250 313,81
Расходы на проведение СОУТ		
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату персонала управления	5 951-16	7 675,78
Расходы на доставку	1 198 907-13	1 246 397,73
Расшифровка строки 2320 "Проценты к уплате"	16 882-20	33 850,69
Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"	334 208-90	562 437,94
в том числе		
Аренда помещения	117 966-24	117 966,24
Покупка иностранной валюты		290 693,24
Курсовые разницы		7 168,19
Расходы на услуги банков (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ)	56 062-94	57 872,32
Цена приобретения реализуемых материалов	120 053-00	79 631,67
Прочие	21 817-97	7 606,28
Списание дебиторской задолженности	18 308-75	
Штрафы и неустойки по договорам		1 500,00
Прочие расходы (за счет чистой прибыли) Стр. 2460		
ВСЕГО РАСХОДОВ	48 066 822-39	52 549 696,18

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 2022г. 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 2022 году 21 817-97 руб.

Постоянное обязательство, увеличивающее условный расход по налогу на прибыль (сумма постоянных разниц x 20%) составило 4 363-59 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 01.01.22 сумма временной разницы составила 230 959-62 руб. и сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 46 191-92 руб.

В 2022 году по указанным основным средствам в бухгалтерском учете была начислена амортизация в сумме 63 476-12 руб. (уменьшение отложенного налогового обязательства на 12 695-30 руб.) Таким образом на 31.12.22 сумма временной разницы составила 167 483-50 руб., сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 33 496-70 руб.

ИТОГО, сумма налога на прибыль к уплате составила:

- Условный расход по налогу на прибыль (Строка 2410) 566 817-15 руб.(+);
- Постоянное налоговое обязательство (Строка 2410) 4 363-59 руб.(+);
- Уменьшение отложенного налога на прибыль (Строка 2412) 12 695-30 руб.(+);
- Текущий налог на прибыль (Строка 2411) 583 876-04 руб.(=)

Генеральный директор ООО «Виктория»

Главный бухгалтер ООО «Виктория»

"10" марта 2023 года



Синицкая Н.А..

Огурцова И.В.