ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023г.
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 9 человек. Генеральный директор Синицкая Наталья Александровна.

Основным видом деятельности ООО «Виктория» является выполнение работ по изготовлению полиграфической продукции. Финансовым результатом деятельности за 2023г. является прибыль в размере 2 535 208-52 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 2023г.

Руб.

Группировка основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.23	Амортизация на 01.01.23	Первоначальная стоимость на 01.01.23	Амортизация на 01.01.23
Машины и оборудование	16 138 801-56	7 239 756-28	16 959 827-40	9 963 988-74

В 2023г. Приобретено новых основных средств на 821 025-84 руб.

В 2023г. 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 01.01.24 в разрезе амортизационных групп распределяется следующим образом:

- IV группа (5-7 лет) 10 798 944-43 руб. (64%);
- V группа (7-10 лет) 6 160 882-97 руб. (36%);

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 2023г. не изменялись.

Остаток материалов на 31.12.23 – 624 915-73 руб

По состоянию на 01.01.24 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 01.01.24 начислена амортизация 201 933-16 руб.

3.4. Курсовые разницы.

У ООО «Виктория» по состоянию на 31.12.23 нет обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях

3.5. Сведения о связанных сторонах.

В 2023 году ООО «Виктория» не проводилось операций с аффилированными лицами.

3.6. Займы и кредиты.

В 2023 году операций, связанных с получением кредитов и займов, не осуществлялось.

3.7. Финансовые вложения.

В 2023 году операций, с финансовыми вложениями, не осуществлялось.

3.8. Расчеты в неденежной форме.

В 2023 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 2023 года:

Руб.

Показатель	Остаток на 01.01.23	Остаток на 01.01.24
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	**1 026 997-74**	**4 613 955-90**
в том числе		
- авансы выданные	530 679-01	3 818 111-12
- задолженность покупателей	62 445-64	258 885-50
- прочие кредиторы	433 873-04	388 452-66
- расчеты с подотчетными лицами		810-00
- переплата по налогам	0-05	147 696-62
- задолженность сотрудников по предоставленным займам		
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	**6 084 145-33**	**5 581 225-90**
в том числе		
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 400 205-63	1 861 943-65
- авансы полученные	1 857 117-53	1 898 446-92
- прочие кредиторы	762-52	500-00
- задолженность по заработной плате	0-00	3-00
- задолженность перед бюджетом	1 825 840-99	1 819 332-33
- расчеты с подотчетными лицами	218-66	1 000-00

3.10. Доходы

Руб.

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от реализации товаров и работ собственного производства (стр. 2110)	**52 446 893-53**	**50 567 530-11**
Прочие доходы (стр. 2340) всего	**510 471-65**	**333 378-01**
в том числе		
- выручка от реализации материалов	269 488-25	123 371-00
- выручка от сдачи имущества в аренду	210 000-00	210 000-00
- курсовые разницы		
- штрафы и неустойки по договорам, полученные		
- проценты по займам полученные		
- резерв по сомнительным долгам	30 983-40	7-01
- продажа иностранной валюты		
ВСЕГО ДОХОДОВ	**52 957 365-18**	**50 900 908-12**

3.11. Расходы

Руб.

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Расшифровка строки 2120 "Себестоимость продаж"	**41 128 350-65**	**40 110 933-65**
в том числе		
Расходы на приобретение сырья и материалов (а.1 п.1 ст.254 НК РФ)	26 750 075-25	27 968 070-33
Расходы на приобретение инструментов и инвентаря (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ)	764 955-29	695 273-61
Расходы на материалы для упаковки и предпродажной подготовки продукции (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	85 147-42	83 991-08
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (а.6 п.1 ст.254 НК РФ)	6 311 311-83	5 319 146-35
Прочие материальные расходы (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)		10 970-98
Расходы на сервисное обслуживание оборудования (а.7 п.1 ст.254 НК РФ)	1 873 470-46	1 393 781-54
Заработная плата основного персонала (ст.255 НК РФ)	2 161 704-11	1 622 874-84
Стоимость приобретения проданных товаров		
Амортизация основных средств	2 724 232-46	2 662 249-51
Страховые взносы	453 130-45	351 335-55
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату основного персонала	4 323-38	3 239-86
Расшифровка строки 2220 Ф2 "Управленческие расходы"	**8 197 794-47**	**7 604 797-64**
в том числе		
Прочие материальные расходы	306 033-66	521 072-44
Заработная плата (ст.255 НК РФ)	3 523 096-64	2 996 452-21
Страховые взносы	683 513-94	592 176-48
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ)	81 676-54	74 098-48
Расходы по набору работников (а.8 п.1 ст.264 НК РФ)	20 316-66	13 855-83
Амортизация нематериальных активов	46 599,96	46 599,96
Аренда помещения	1 578 855-48	1 552 199-79
Расходы на юридические и информационные услуги (а.14 п.1 ст. 264 НК РФ)	39 278-40	77 457-60
Расходы на консультационные услуги (а.15 п.1 ст. 264 НК РФ)	19 500-00	21 800-00
Расходы на командировки	18 410-28	
Расходы на канцелярские товары (а.24 п.1 ст. 264 НК РФ)	36 297-50	31 579-63
Расходы на услуги связи (а.25 п.1 ст. 264 НК РФ)	152 799-17	149 044-98
Расходы на приобретение и обновление программ ЭВМ (а.26 п.1 ст. 264 НК РФ)	156 914-98	107 657-47
Расходы на рекламу (а. 28 п.1 ст. 264 НК РФ)	253 369-69	215 944-48
Расходы на проведение СОУТ		
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату персонала управления	7 035-15	5 951-16

Расходы на доставку	1 274 096-42	1 198 907-13
Расшифровка строки 2320 "Проценты к уплате"		**16 882-20**
Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"	**459 169-58**	**334 208-90**
в том числе		
Аренда помещения	117 966-24	117 966-24
Покупка иностранной валюты		
Курсовые разницы		
Расходы на услуги банков (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ)	53 550-56	56 062-94
Цена приобретения реализуемых материалов	220 802-18	120 053-00
Прочие	12 152-56	21 817-97
Списание дебиторской задолженности	17 814-00	18 308-75
Резерв по сомнительным долгам	36 884-04	
Прочие расходы (за счет чистой прибыли) Стр. 2460		
ВСЕГО РАСХОДОВ	**49 785 314-70**	**48 066 822-39**

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 2023г. 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 2023 году 12 152-56 руб.

Постоянное обязательство, увеличивающее условный расход по налогу на прибыль (сумма постоянных разниц х 20%) составило 2 430-51 руб.

Создание в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам, приводит к возникновению временных разниц. В 2023 году было включено в резерв сомнительных долгов на общую сумму 36 884-04 руб., из долгов, включенных в резерв, погашено дебиторами задолженности на 30 983-40 руб. Остаток резерва на 01.01.24 5 900–64 руб. Поскольку эта сумма включена в состав внереализационных расходов, то возникает отложенный налоговый актив в размере 1 180-21 руб. (дебет счета 09).

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 01.01.23 сумма временной разницы составила 167 483-50 руб. и сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 33 496-70 руб.

В 2023 году по указанным основным средствам в бухгалтерском учете была начислена амортизация в сумме 63 476-63 руб. (уменьшение отложенного налогового обязательства на 12 695-24 руб.) Таким образом на 31.12.23 сумма временной разницы составила 104 006-87 руб., сумма отложенного налогового обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 20 801-46 руб.

ИТОГО, сумма налога на прибыль к уплате составила:

- Условный расход по налогу на прибыль (Строка 2410) 634 410-09 руб.(+);
- Постоянное налоговое обязательство (Строка 2410) 2 430-51 руб.(+);
- Уменьшение отложенного налогового обязательства (Строка 2412) 12 695-24 руб.(+);
- Увеличение отложенного налогового актива (Строка 2412) 1 180-21 руб. (+)
- Текущий налог на прибыль (Строка 2411) 650 715-05руб.(=)

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

Главный бухгалтер ООО «Виктория» Огурцова И.В.

"13" марта 2024 года