# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
## за 2024г.
## 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 2024г. является прибыль в размере 3 391 425-31 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 2024г.

Руб.

| Группировка основных средств | Первоначальная стоимость на 01.01.24 | Амортизация на 01.01.24 | Первоначальная стоимость на 01.01.25 | Амортизация на 01.01.25 |
|---|---|---|---|---|
| Машины и оборудование | 16 731 494-07 | 9 963 988-74 | 20 600 183-99 | 12 704 001-77 |

В 2024г. Приобретено новых основных средств на 4 213 689-92 руб., списана первоначальная стоимость реализованных основных средств 345 000-00 руб.

В 2024г. 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 01.01.25 в разрезе амортизационных групп распределяется следующим образом:

- IV группа (5-7 лет) 12 835 570-14 руб. (62%);
- V группа (7-10 лет) 7 764 613-85руб. (38%);

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "20" марта 2025 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 2024г. не изменялись.

Остаток материалов на 31.12.24 – 2 217 360-61 руб

По состоянию на 01.01.25 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 01.01.25 самортизировано полностью

**3.4. Курсовые разницы.**

У ООО «Виктория» по состоянию на 31.12.24 нет обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях

**3.5. Сведения о связанных сторонах.**

В 2024 году ООО «Виктория» не проводилось операций с аффилированными лицами.

3.6. **Займы и кредиты.**

В 2024 году операций, связанных с получением кредитов и займов, не осуществлялось.

**3.7. Финансовые вложения.**

В 2024 году операций, с финансовыми вложениями, не осуществлялось.

**3.8. Расчеты в неденежной форме.**

В 2024 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 2024 года:

Руб.

| Показатель | Остаток на 01.01.24 | Остаток на 01.01.25 |
|---|---|---|
| **Краткосрочная дебиторская задолженность всего** | **4 613 955-90** | **2 953 091-94** |
| в том числе | | |
| - авансы выданные | 3 818 111-12 | 404 679-40 |
| - задолженность покупателей | 258 885-50 | 672 789-20 |
| - прочие кредиторы | 388 452-66 | 791 248-90 |
| - расчеты с подотчетными лицами | 810-00 | |
| - остаток на ЕНС | 147 696-62 | 1 084 374-44 |
| - задолженность сотрудников по предоставленным займам | | |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность всего** | **5 581 225-90** | **7 579 569-93** |
| в том числе | | |
| - задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 1 861 943-65 | 2 739 834-95 |
| - авансы полученные | 1 898 446-92 | 2 750 842-02 |
| - прочие кредиторы | 500-00 | |
| - задолженность по заработной плате | 3-00 | |
| - задолженность перед бюджетом | 1 819 332-33 | 2 088 892-96 |
| - расчеты с подотчетными лицами | 1 000-00 | |

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "20" марта 2025 г.

### 3.10. Доходы

Руб.

| Показатель | За 2024 год | За 2023 год |
|---|---|---|
| **Выручка от реализации товаров и работ собственного производства (стр. 2110)** | **65 521 003-02** | **52 446 893-53** |
| **Прочие доходы (стр. 2340) всего** | **491 667-42** | **510 471-65** |
| в том числе | | |
| - выручка от реализации материалов | 111 186-67 | 269 488-25 |
| - выручка от сдачи имущества в аренду | 210 000-00 | 210 000-00 |
| - выручка от реализации основных средств | 125 000-00 | |
| - штрафы и неустойки по договорам, полученные | | |
| - проценты по займам полученные | | |
| - резерв по сомнительным долгам | 36 280-64 | 30 983-40 |
| - прочие доходы | 9 200-11 | |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **66 012 670-44** | **52 957 365-18** |

### 3.11. Расходы

Руб.

| Показатель | За 2024 год | За 2023 год |
|---|---|---|
| **Расшифровка строки 2120 "Себестоимость продаж"** | **51 948 145,26** | **41 128 350,65** |
| в том числе | | |
| Расходы на приобретение сырья и материалов (а.1 п.1 ст.254 НК РФ) | 35 654 184,28 | 26 750 075,25 |
| Расходы на приобретение инструментов и инвентаря (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ) | 1 203 671,80 | 764 955,29 |
| Расходы на материалы для упаковки и предпродажной подготовки продукции (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ) | 127 404,57 | 85 147,42 |
| Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (а.6 п.1 ст.254 НК РФ) | 6 766 259,98 | 6 311 311,83 |
| Прочие материальные расходы (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ) | 24 784,50 | |
| Расходы на сервисное обслуживание оборудования (а.7 п.1 ст.254 НК РФ) | 2 339 093,99 | 1 873 470,46 |
| Заработная плата основного персонала ( ст.255 НК РФ) | 2 309 422,29 | 2 161 704,11 |
| Стоимость приобретения проданных товаров | | |
| Амортизация основных средств | 3 028 189,48 | 2 724 232,46 |
| Страховые взносы в ПФ | 490 515,52 | 453 130,45 |
| Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату основного персонала | 4 618,85 | 4 323,38 |
| Оплата больничных листов за счет работодателя, работникам основного персонала | | |
| **Расшифровка строки 2220 Ф2 "Управленческие расходы"** | **9 423 460,79** | **8 197 794,47** |
| в том числе | | |
| Прочие материальные расходы | 553 713,76 | 306 033,66 |
| Заработная плата ( ст.255 НК РФ) | 3 241 851,55 | 3 523 096,64 |
| Страховые взносы в ПФ (с зарплаты персонала управления) | 646 338,38 | 683 513,94 |
| Налог на имущество | | |
| Расходы на пож.безопасность., ТБ, охрана (пп.6 п.1 сч.264 НК РФ) | | |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ) | 138 887,09 | 81 676,54 |
| Расходы по набору работников (а.8 п.1 ст.264 НК РФ) | 106 656,54 | 20 316,66 |
| Амортизация нематериальных активов | 31 066,84 | 46 599,96 |
| Аренда помещения | 2 468 354,95 | 1 578 855,48 |
| Расходы на юридические и информационные услуги (а.14 п.1 ст. 264 НК РФ) | | 39 278,40 |
| Расходы на консультационные услуги (а.15 п.1 ст. 264 НК РФ) | 13 400,00 | 19 500,00 |
| Расходы на нотариальное оформление (пп.16 п.1 сч.264 НК РФ) | | |
| Расходы на канцелярские товары (а.24 п.1 ст. 264 НК РФ) | 24 583,43 | 36 297,50 |
| Расходы на командировки | | 18 410,28 |
| Расходы на услуги связи (а.25 п.1 ст. 264 НК РФ) | 182 452,44 | 152 799,17 |

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "20" марта 2025 г.

| | | |
|---|---|---|
| Расходы на приобретение и обновление программ ЭВМ (а.26 п.1 ст. 264 НК РФ) | 216 555,59 | 156 914,98 |
| Расходы на рекламу (а. 28 п.1 ст. 264 НК РФ) | 355 032,79 | 253 369,69 |
| Расходы на проведение СОУТ | | |
| Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату персонала управления | 6 361,77 | 7 035,15 |
| Расходы на доставку | 1 438 205,66 | 1 274 096,42 |
| **Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"** | **393 241,91** | **459 169,58** |
| в том числе | | |
| Аренда помещения | 114 279,66 | 117 966,24 |
| Покупка иностранной валюты | | |
| Курсовые разницы | 932,93 | |
| Расходы на услуги банков (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ) | 52 850,00 | 53 550,56 |
| Цена приобретения реализуемых материалов | 97 903,33 | 220 802,18 |
| Прочие | 8 287,55 | 12 152,56 |
| Списание дебиторской задолженности | 18 904,89 | 17 814,00 |
| Резерв по сомнительным долгам | 43 260,00 | 36 884,04 |
| Цена приобретения реализуемых основных средств | 56 823,55 | |
| **Прочие расходы (за счет чистой прибыли) Стр. 2460** | | |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **61 764 847,96** | **49 785 314,70** |

### 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 2024г. 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 2024 году 24 982-70 руб.

Постоянное обязательство, увеличивающее условный расход по налогу на прибыль (сумма постоянных разниц х 20%) составило 4 996-54 руб.

Создание в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам, приводит к возникновению временных разниц. Сумма резерва на 01.01.24 составляет 5 900-64 руб. В 2024 году было включено в резерв сомнительных долгов на общую сумму 43 260-00 руб., из долгов, включенных в резерв, погашено дебиторами задолженности на 36 280-64 руб. Остаток резерва на 01.01.25 12 880-00 руб. Таким образомм, в 2024 году резерв увеличился на 6 979-36 руб., что привело к увеличению отложенного налогового актива на 1 395-85 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 01.01.24 сумма временной разницы составила 104 006-87 руб. и сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 20 801-46 руб.

В 2024 году по указанным основным средствам в бухгалтерском учете была начислена амортизация в сумме 54 444-40 руб. (уменьшение отложенного налогового обязательства на 10 888-85 руб.) Таким образом на 01.01.25 сумма временной разницы составила 49 562-47 руб., сумма отложенного налогового обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, по ставке налога на прибыль 25%- 12 390-76 руб.

ИТОГО, сумма налога на прибыль к уплате составила:

- Условный расход по налогу на прибыль (Строка 2410) 849 564-50 руб.(+);
- Постоянное налоговое обязательство (Строка 2410) 4 996-54 руб.(+);
- Увеличение отложенного налогового актива (Строка 2410) 1 395-85 руб. (+)
- Уменьшение отложенного налогового обязательства (Строка 2412) 10 888-85 руб.(+);
- Текущий налог на прибыль (Строка 2411) 866 845-74 руб.(=)

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

Главный бухгалтер ООО «Виктория» Огурцова И.В.

**"20" марта 2025 года**

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "20" марта 2025 г.