ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025г.
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 8 человек. Генеральный директор Синицкая Наталья Александровна.

Основным видом деятельности ООО «Виктория» является выполнение работ по изготовлению полиграфической продукции. Финансовым результатом деятельности за 2025г. является прибыль в размере 4 422 547-82 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 01.01.25	Амортизация на 01.01.25	Первоначальная стоимость на 01.01.26	Амортизация на 01.01.26
Машины и оборудование	20 600 183-99	12 704 001-77	22 320 428-99	15 573 272-39

В 2025г. Приобретено и введено в эксплуатацию новых основных средств на 1 720 245,00 руб.

В 2025г. 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 01.01.26 в разрезе амортизационных групп распределяется следующим образом:

- IV группа (5-7 лет) 13 209 481-81руб. (59%);
- V группа (7-10 лет) 9 110 947-18 руб. (41%).

В 2025г. приобретено, но не введено в эксплуатацию новых основных средств на 9 982 964-54 руб.

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "20" марта 2026 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 31.12.25 – 798 009-34 руб. руб

По состоянию на 01.01.26 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 31.12.25 нет обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях

3.5. Сведения о связанных сторонах.

В 2025 году ООО «Виктория» не проводилось операций с аффилированными лицами.

3.6. Займы и кредиты.

В 2025 году операций, связанных с получением кредитов и займов, не осуществлялось.

3.7. Финансовые вложения.

В 2025 году операций, с финансовыми вложениями, не осуществлялось.

3.8. Расчеты в неденежной форме.

В 2025 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 2025 года:

Руб.

Показатель	Остаток на 01.01.25	Остаток на 01.01.26
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	**2 953 091-94**	**1 441 762-39**
в том числе		
- авансы выданные	404 679-40	108 127-06
- задолженность покупателей	672 789-20	426 564-20
- прочие кредиторы	791 248-90	721 402-10
- расчеты с подотчетными лицами		
- остаток на ЕНС	1 084 374-44	185 669-03
- задолженность сотрудников по предоставленным займам		
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	**7 579 569-93**	**10 549 364-01**
в том числе		
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 739 834-95	8 790 579-15
- авансы полученные (с учетом НДС с авансов)	2 750 842-02	370 752-11
- прочие кредиторы		33 422-34
- задолженность по заработной плате		
- задолженность перед бюджетом	2 088 892-96	1 354 610-41
- расчеты с подотчетными лицами		

3.10. Доходы

Руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации товаров и работ собственного производства (стр. 2110)	**69 921 128-75**	**65 521 003-02**
Прочие доходы (стр. 2340) всего	**295 502-00**	**491 667-42**
в том числе		
- выручка от реализации материалов	85 502-00	111 186-67
- 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
- прочие доходы		9 200-11
ВСЕГО ДОХОДОВ	**70 216 630-75**	**66 012 670-44**

3.11. Расходы

Руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Расшифровка строки 2120 "Себестоимость продаж"	**55 007 159,11**	**51 948 145,26**
в том числе		
Расходы на приобретение сырья и материалов (а.1 п.1 ст.254 НК РФ)	37 009 967,83	35 654 184,28
Расходы на приобретение инструментов и инвентаря (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ)	1 543 998,26	1 203 671,80
Расходы на материалы для упаковки и предпродажной подготовки продукции (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	169 194,76	127 404,57
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера (а.6 п.1 ст.254 НК РФ)	8 213 951,96	6 766 259,98
Прочие материальные расходы (пп.2 п.1 ст. 254 НК РФ)	26 486,62	24 784,50
Расходы на сервисное обслуживание оборудования (а.7 п.1 ст.254 НК РФ)	2 062 200,42	2 339 093,99
Заработная плата основного персонала (ст.255 НК РФ)	2 480 345,78	2 309 422,29
Стоимость приобретения проданных товаров		
Амортизация основных средств	2 869 270,62	3 028 189,48
Страховые взносы в ПФ	626 859,17	490 515,52
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату основного персонала	4 883,69	4 618,85
Расшифровка строки 2220 Ф2 "Управленческие расходы"	**8 842 652,17**	**9 423 460,79**
в том числе		
Прочие материальные расходы	467 163,41	553 713,76
Заработная плата (ст.255 НК РФ)	3 095 269,60	3 241 851,55
Страховые взносы в ПФ (с зарплаты персонала управления)	709 767,35	646 338,38
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (пп. 7 п.1 ст. 264 НК РФ)	99 189,61	138 887,09
Расходы по набору работников (а.8 п.1 ст.264 НК РФ)	39 951,69	106 656,54
Амортизация нематериальных активов		31 066,84
Аренда помещения	3 085 876,55	2 468 354,95
Расходы на юридические и информационные услуги (а.14 п.1 ст. 264 НК РФ)	104 715,65	
Расходы на консультационные услуги (а.15 п.1 ст. 264 НК РФ)	21 200,00	13 400,00
Расходы на канцелярские товары (а.24 п.1 ст. 264 НК РФ)	22 555,16	24 583,43
Расходы на услуги связи (а.25 п.1 ст. 264 НК РФ)	184 998,06	182 452,44
Расходы на приобретение и обновление программ ЭВМ (а.26 п.1 ст. 264 НК РФ)	99 856,73	216 555,59
Расходы на рекламу (а. 28 п.1 ст. 264 НК РФ)	454 880,73	355 032,79
Расходы на проведение СОУТ		
Взносы в ФСС на страхование от НС, начисленные на зарплату персонала управления	6 220,65	6 361,77

Генеральный директор _____ (Синицкая Н.А.) "20" марта 2026 г.

Расходы на доставку	451 006,98	1 438 205,66
Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы"	**441 885,27**	**393 241,91**
в том числе		
Аренда помещения	200 204,27	114 279,66
Курсовые разницы		932,93
Расходы на услуги банков (пп.15 п.1 ст.265 НК РФ)	51 850,00	52 850,00
Цена приобретения реализуемых материалов	85 502,00	97 903,33
Прочие	10 296,65	8 287,55
Списание дебиторской задолженности	11 914,03	18 904,89
Резерв по сомнительным долгам	-5 520,80	43 260,00
Взысканная по решению суда сумма ущерба и судебных расходов	87 639,12	
Цена приобретения реализуемых основных средств		56 823,55
ВСЕГО РАСХОДОВ	**64 291 696,55**	**61 764 847,96**

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 2025г. 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 2025 году 84 612-28 руб.

Постоянное обязательство, увеличивающее условный расход по налогу на прибыль (сумма постоянных разниц х 25%) составило 21 153-07 руб.

Создание в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам, приводит к возникновению временных разниц. Сумма резерва на 01.01.25 составляет 12 880-00 руб. В 2025 году было включено в резерв сомнительных долгов на общую сумму 27 598-00 руб., из долгов, включенных в резерв, погашено дебиторами задолженности на 22 077-20 руб. Остаток резерва на 01.01.26 7 359-20 руб. Таким образом, в 2025 году резерв уменьшился на 5 520-80 руб., что привело к уменьшению отложенного налогового актива на 1 380-18 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 01.01.25 сумма временной разницы составила 49 562-47 руб. и сумма отложенного обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, - 12 390-76 руб.

В 2025 году по указанным основным средствам в бухгалтерском учете была начислена амортизация в сумме 44 890-25 руб. (уменьшение отложенного налогового обязательства на 11 222-54 руб.) Таким образом на 01.01.26 сумма временной разницы составила 4 672-22 руб., сумма отложенного налогового обязательства, отраженного по кредиту сч. 77, по ставке налога на прибыль 25%- 1 168-22 руб.

ИТОГО, сумма налога на прибыль к уплате составила:

- Условный расход по налогу на прибыль (Строка 2410) 1 481 233-55 руб.(+);
- Постоянное налоговое обязательство (Строка 2410) 21 153-07 руб.(+);
- Изменение отложенного налогового актива (Строка 2412) 1 380-18 руб. (-)
- Уменьшение отложенного налогового обязательства (Строка 2412) 11 222-54 руб.(+);
- Текущий налог на прибыль (Строка 2411) 1 512 228-98 руб.(=)

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

Главный бухгалтер ООО «Виктория» Огурцова И.В.

"20" марта 2026 года

