Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
ООО «СпецПерсонал»
ИНН 6685049037

1. **Общие положения**

Бухгалтерская отчетность ООО «СпецПерсонал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «СпецПерсонал», далее по тексту Общество. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Директор Чуваева Татьяна Сергеевна (с 16.08.2016 г.), действующая на основании Устава. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Инспекции Федеральной налоговой службы №2 по г. Москва за № ОГРН 1136685031537.

Дата государственной регистрации 24.12.2013 год.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 65), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 10, стр. 1, эт. 3, пом. 8.

Предметом деятельности Общества является **Рекламная деятельность**.

Основной целью деятельности является предоставление рекламных услуг.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 года составляет 25 000,00.

Состав учредителей:

- Директор Чуваева Татьяна Сергеевна – 100%

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 1657 человек.

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет директор Чуваева Татьяна Сергеевна.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Организация находится на общей системе налогообложения.

При расчете налога на прибыль для целей налогообложения, доходы и расходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором были произведены, независимо от фактического поступления денежных средств, то есть организация использует порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

✓ объект способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способа приобретения.

2.1.3. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.4. По вновь вводимым в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации производится линейным способом на основании ежемесячных норм амортизации, рассчитанных с использованием амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

2.1.5. Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

2.1.6 Сроки полезного использования:

Орг.техника - вторая группа (от 2 до 3 лет включительно).

2.1.7. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 108н.

2.2.1. К материально - производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

✓ используемые для управленческих нужд организации.

2.2.2. За единицу учета МПЗ в Организации принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду МПЗ в зависимости от их характеристик и предназначения.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Общехозяйственные расходы Организации отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- управление информационными ресурсами;
- административно-управленческие расходы;
-содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
-амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств -управленческого и общехозяйственного назначения;
-расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
-другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе запасов отражены материалы в сумме 319 тыс. руб.

Резерв под обесценивание ТМЦ не создается в виду отсутствия признаков обесценивания и наличия ТМЦ, находящихся без движения более 1 года.

2.3. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы от реализации в 2022 году составили: 1 753 489 572,99

Счет Б/У	Основной вид деятельности	Выручка по основным видам деятельности по Б/У				Налоговый учет	
		Оборот с НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Оборот без НДС, руб.	Номер строки в ф2	Оборот без НДС, руб.	№строки в декларации
90.01.1	Услуги по трудоустройству и подбору персонала	2 104 187 487,58	350 697 914,59	1 753 489 572,99	2110	1 753 489 572,99	010
	ИТОГО:	**2 104 187 487,58**	**350 697 914,59**	**1 753 489 572,99**		**1 753 489 572,99**	

Доходы от реализации в 2021 году составили: 1 852 974 852,04 (Без НДС)

2.4. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, управлением Общества.

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, услуг и ежемесячно списываются в Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж, собранная на счете 20 «Основное производство» в полном объеме учитывается в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 1 743 596 393,26 рублей (Без НДС)

Счет Б/У	Расходы по основному виду деятельности	Величина расходов по основному виду деятельности по Б/У		Налоговый учет		Разница Б/У и Н/У
		Оборот без НДС, руб.	№ строки Ф2	Оборот без НДС, руб.	№строки декларации	
90.02	Себестоимость	1 522 909 179,02	2120	1 518 620 775,17	010	0
90.08.1	Управленческие расходы	220 687 214,24	2220	224 975 618,09	040	0
	ИТОГО:	**1 743 596 393,26**		**1 743 596 393,26**	130	0

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 1 838 831 152,85 рублей (Без НДС)

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не начислялись.

2.7. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	12	2

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 108н.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность – итого	**202 594**	**164 484**
Расчеты с поставщиками	2 982	2 174
Расчеты с покупателями	195 010	155 186
Прочая дебиторская зад-ть	4 603	7 124
Кредиторская задолженность – итого	**163 721**	**159 218**
Расчеты с поставщиками	36 246	26 300
Расчеты с покупателями	0	0
Расчеты по налогам и сборам	118 076	107 134
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 828	23 088
Прочая кредиторская зад-ть	4 571	2 696

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

Наименование показателя	За 2021 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций	**1 836 819**	**1 788 283**
в том числе *от продажи продукции, товаров, работ, услуг*	1 827 160	1 796 675
Денежные потоки от финансовых операций	9 659	1 608

3.4.2. Платежи

Наименование показателя	За 2021 год	За 2022 год
Платежи по текущим операциям	**1 825 065**	**1 748 009**
в том числе *поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги*	203 952	217 511
Платежи по финансовым операциям	**1 621 113**	**1 530 498**

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2020г., тыс. руб.	За 2021 г. тыс. руб.
4119	Сумма НДС (свернуто)	+9 659	+1 608
Итого		**+9 659**	**+ 1 608**
4129	Подотчетные суммы (свернуто)		
4129	Услуги банков (комиссии)	-992	-1 612
4129	Сумма НДС (свернуто)		-6016
4129	Прочие (ДМС, пени, пошлины	-71	-91
Итого		**-1 063**	**-7 719**

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	568	2 058
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
Итого	**568**	**2 058**

3.5. За период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

- Доходы предприятия по обычным видам деятельности составили – 1 753 490 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 1 522 909 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 220 687 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 38 935 тыс. рублей.
- Прочие доходы –898 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 2 323 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 8 469 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 1 739 тыс. рублей.
- Прочее – 91 тыс. руб.
- Чистая прибыль отчетного периода – 6 638 тыс. рублей.

3.6. Прочие доходы и прочие расходы за 2022 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие	898
ИТОГО прочие доходы	**898**

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	1 611
Прочие расходы	484
Прочие операционные расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	228
ИТОГО прочие расходы	**2 323**

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СпецПерсонал» за 2022 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.8.Изменения учетной политики Общества на 2022 год

Организация начинает применять введенный в действие в 2022 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.9. Корректировки данных прошлых отчетных периодов.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были скорректированы показатели на 31.12.2021

3.9.1. Бухгалтерский баланс: по состоянию на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)

Код строки	Наименование статьи	До корректировки	Корректировка	С учетом корректировки на 31.12.2021 г.
1150	Основные средства	130	-130	0
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	39869	-104	39765
1420	Отложенные обязательства	26	-26	0

3.9.2. Отчет об изменении капитала по состоянию на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)

Код строки	Наименование статьи	До корректировки	Корректировка	С учетом корректировки на 31.12.2021 г.
3310	Уменьшение капитала всего	10388	-104	10284
3311	Чистая прибыль (убыток)	10388	-104	10284
3217	Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6)	0	-104	-104
3600	Чистые активы	39893	-104	39790

4. Показатели эффективности деятельности организации.

Наименование показателя	Формула расчета	**2022 год**
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции х100% стр.2200ОФР/ стр.(2120+2210+2220) ОФР х 100%	**9894/(1522909+220687)*100= 0,57 %**
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж х100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР х 100%	**9894/1753490*100=0,56%**
Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж х 100% стр.2400ОФР/ стр.2110 ОПУ х 100%	**6639/1753490*100=0,39%**

В течение 2022 года было выплачено дивидендов на сумму 38 784 тыс. руб., в том числе НДФЛ 5 718 тыс. руб.

5. Налоговый учет

5.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях для целей налогообложения.

Принципы организации налогового учета:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров.

налоговые регистры формируются на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета.

5.2. Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

5.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2021 году Обществом применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 5 176 тыс. руб.;

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год – 3 483 тыс. руб.;

Постоянное налоговое обязательство – 45 тыс. руб.;

Наличие постоянных разниц обусловлено наличием у Общества в отчетном периоде расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли (расходы на корпоративные мероприятия, оплатой добровольных вступительных членских взносов, не учитываемых для целей налога на прибыль и пр. расходы).

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.
Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.
Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2. Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов

иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

3. Валютный риск

Обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4. *Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.События в РФ

Президентом РФ в феврале 2022 года объявлено решение о проведении специальной военной операции на территории сопредельное государства. Вслед за реализацией данного решения последовали объявления о введении санкций со стороны ряда государств и межгосударственных объединений. Виды и масштабы санкционных мер, которые уже объявлены и которые ещё будут объявлены, а также сроки и последовательность их введения не могу быть исчерпывающим образом ни перечислены, ни оценены на момент подписания бухгалтерской отчётности.

Директор **Чуваева Т.С.** /_____/

«11» марта 2023 г.