Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах ООО «Талент Кью Про»
за 2022 год

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Талент Кью Про»
1.2. Сокращенное наименование: ООО «Талент Кью Про»
1.3. Местонахождение Общества: 121151 г. Москва, ул. Можайский Вал, д.8Б, ком.12
1.4. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
1.5. Форма собственности: частная
1.6. Общество зарегистрировано ИФНС № 31 по Москве 01.09.2009г.
ОГРН: 1097746497738 от 01.09.2009г.
ИНН/КПП 7731632953/ 773001001

тел (495) 178-08-08

эл. почта info@talent-q.ru

1.7. Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) рублей (полностью оплачен)

По состоянию на 31.12.2022 года участниками Общества являются:

- Барабанова Марина Вячеславовна -45%;
- Кадырова Елена Михайловна – 45%;
- Синицына Юлия Дмитриевна – 10%.

1.8. Среднегодовая численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 составляла 23 человека.
1.9. Филиалы, представительства, иные обособленные подразделения отсутствуют.
1.10. Основным видом деятельности ООО «Талент Кью Про» является деятельность «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук», «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

1.11. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

В 2022 году обязанности Генерального директора исполняла Бородовская Марина Борисовна на основании Протокола №1 внеочередного общего собрания участников от 26.11.2021г.

По состоянию на 10.12.2022 года в обществе произошла смена генерального директора на основании Протокола №2 внеочередного общего собрания участников от 01.12.2022г. и с 10.12.2022 года обязанности Генерального директора исполняет Кадырова Елена Михайловна.

1.12. Главный бухгалтер Слуцкая Марина Станиславовна с 2009 года

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

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации в тысячах рублей.

1.13. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе проведена инвентаризация активов и обязательств:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	31.12.2022

Денежные средства	31.12.2022
Расходы будущих периодов	31.12.2022
Нематериальные активы	31.12.2022
Дебиторская задолженность	31.12.2022
Кредиторская задолженность	31.12.2022
Финансовые вложения	31.12.2022
Займы	31.12.2022
Оценочные обязательства	31.12.2022

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «Талент Кью Про» утверждена приказом директора от 28.12.2017 № 11УП с дополнениями и изменениями согласно нормативным документам и законодательным актам.

Краткое описание основных элементов учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Оприходование материально-производственных запасов (товаров) осуществляется по фактической себестоимости, а списание – по средней себестоимости.

Для целей налогового учета основные средства подразделяются на группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету устанавливается приказом руководителя в пределах срока полезного использования амортизационных групп, к которым относятся основные средства, в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При отсутствии ОС в классификаторе – исходя из технической документации производителя.

Основные средства, требующие государственной регистрации, принимаются к учету по дате государственной регистрации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражается альтернативно на основании п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В связи с несущественностью затрат, организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и отражаются на балансовом счете 26. Основание: п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Затраты Общества в основной деятельности признаются независимо от оплаты на счете 20 «Основное производство» и формируют себестоимость деятельности.

Курсовые разницы, возникающие в процессе переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах, отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

Для целей налогового учета в 2022-2024 годах Общество руководствуется временным порядком признания курсовых разниц (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ). Отрицательные курсовые разницы признаются в расходах по прежним правилам, в то время как исчисленные суммы положительной курсовой разницы накапливаются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств) (письмо Минфина России от 12.07.2022 № 03-03-06/1/66936).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях, не раскрытие которой может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетности.

Существенность информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях оценивается исходя из величины и характера этой информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях по курсу ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все данные приведены в тысячах рублей.

Актив Бухгалтерского баланса

3.1. Учет нематериальных активов (ст. 1110 «Нематериальные активы»)

Классификация и сроки полезного использования нематериальных активов:

-программы для ЭВМ E-test – 10 лет

- программы для ЭВМ (E-test 2,Talent Pro, E-test 3) – 5 лет

- Сайт TQ- 5 лет

- Товарный знак QMetrix -8 лет 8 месяцев

- Товарный знак QMetrixPro – 8 лет 8 месяцев

- Товарный знак talentQ -8 лет 8 месяцев

-программа для ЭВМ TalentPro – 5 лет

- Тест оценки навыков планирования и организации деятельности Smartplan – 5 лет

В отчетном периоде Общество не осуществляло пересмотр сроков полезного использования нематериальных активов. Общество не владеет нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Переоценка стоимости нематериальных активов учетной политикой не предусмотрена и не проводилась.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам, используемым в ходе осуществления текущей деятельности.

3.2. Учет основных средств

Активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в качестве объектов основных средств, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

3.3. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.Материально-производственные запасы квалифицируются как:

- производственные запасы

- готовая продукция

- товары

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» в разрезе контрагентов представлена в таблице ниже

№ п/п	Наименования контрагента	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности	Дата возникнове-ния	% от общей суммы задолженности по статье
1	ООО «Агроторг»	7711	Консультационные услуги	17.12.2022	44,41
2	ООО «Астра Зенека Фармасьютикалс»	995	Консультационные услуги	18.11.2022	5,73
3	ООО "ГК"Иннотех»	948	Консультационные услуги	07.12.2022	5,46
4	ТОО «КаР-Тел»	658	Консультационные услуги	30.12.2022	3,79
5	Акционерное общество "ОСП агро"	272	Консультационные услуги	30.12.2022	1,57
6	Прочие (контрагенты, сумма задолженности которых не превышает уровня существенности 5% от общей суммы задолженности по строке)	6778			39,04
Итого		**17362**	**x**	**X**	**x**

Создан резерв по сомнительной задолженности на конец отчетного периода.

Пассив Бухгалтерского баланса

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» в разрезе контрагентов представлена в таблице ниже

№ п/п	Наименования контрагента	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности	Дата возникновения	В том числе просроченная задолженность	% от общей суммы задолженности по статье
1	ООО «КЕХ еКоммерц»	400	Консультационные услуги	26.08.2022		2,09
2	ПАО СК «Росгосстрах»	383	Консультационные услуги	28.09.2018		2
3	АО «ТК Центр»	593	Консультационные услуги	28.12.2022		3,1
4	ПАО Росбанк	1674	Консультационные услуги	18.10.2019		8,76
5	АО «ФПК»	745	Консультационные услуги	12.09.2022		3,9
6	Прочие (контрагенты, сумма задолженности которых не превышает уровня существенности 5% от общей суммы задолженности по строке)	15313				80,15
Итого		**19108**	**X**	**X**	**x**	**x**

На 31 декабря 2022 года списаны суммы переплат по налогам свыше 3х лет и не вошедшие в ЕНП, признанные безнадежной кредиторской задолженностью в сумме 36 тыс.руб.

3.6. Оценочные обязательства (строка 1540)

В 2022 году согласно учетной политике Обществом создавались оценочные обязательства по оплате будущих отпусков работников.

Величина ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определена исходя из планируемых годовых выплат и приходящихся на данное значение взносов во внебюджетные фонды.

На 31.12.2022 года проведена инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпусков исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы каждого работника.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Управленческие расходы (строка 2220)

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Обществом.

Расшифровка управленческих расходов (строка 2220) представлена в таблице ниже

№ п/п	**Наименование вида затрат**	**Сумма, тыс.руб,2022 год**	**Сумма,** тыс.руб,**2021 год**
1	Аренда офиса	4966	4635
2	ПО и интернет	1725	2862
3	Оплата труда и страховые взносы	37937	32752

4	Участие в выставках и конференциях	610	310
5	Повышение квалификации	10	22
6	Прочие	9271	7526
	ИТОГО	**54519**	**48107**

4.2. Прочие расходы (строка 2350)

Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

№ п/п	Наименование вида затрат	Сумма,тыс.руб, 2022 год	Сумма,тыс, руб, 2021 год
1	Резерв по сомнительным долгам		413
2	РКО	627	904
3	Прочие	332	236
	ИТОГО	**959**	**1553**

4.3. Расходы на производство (строка 2120+2220)

Расходы на производство составляют 116751 тыс.руб в том числе:

- Амортизация – 3374 тыс.руб.

- Услуги по доработке ПО – 16587 тыс.руб

- Услуги по организации и проведению семинаров и тренингов – 4391 тыс.руб

5. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

5.1. Связанные стороны.

Общество является косвенно связано через участие Барабановой Марины Вячеславовны (п.1.7 настоящих Пояснений) в ООО «Бизнес Психологи».

5.2. Операции со связанными сторонами

В 2022 году производились операции со следующими связанными сторонами

➢ ООО «Бизнес Психологи»

Данные о полученных и погашенных задолженностях приведены в таблице:

Вид обязательства	На 31.12.2021	Возникновение		Погашение		На 31.12.2022
	Сумма	Сумма, тыс руб	Дата	Сумма, тыс руб	Дата	Сумма, тыс руб
Поступление услуг	0	1759	19.03.2022 17.07.2022	1759	01.04.2022 10.10.2022	0
ИТОГО		**1759**		**1759**		

➢ Участнику Общества Барабановой Марине Вячеславовне выплачены дивиденды за 2021 год по Протоколу ОСУ №30 от 22.03.2022г., Протоколу ОСУ №31 от 27.04.2022г. в сумме 8 550 тыс.руб.

➢ Участнику Общества и Генеральному директору ООО «Талент Кью Про» Кадыровой Елене Михайловне в течение 2022 года начислена заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором в сумме 4 850 тыс. руб. НДФЛ, начисленный с доходов за 2022 год, составил 1 813 тыс. руб., страховые платежи, начисленные с расходов на оплату труда, составили 736 тыс. руб. Также выплачены дивиденды за 2021 год по Протоколу ОСУ 30 от 22.03.2022г., Протоколу ОСУ №31 от 27.04.2022г. в сумме 8 550 тыс.руб.

6. Условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых могут быть существенными для достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

7. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет планов прекращать свою основную деятельность.

Величина чистых активов Общества существенно превышает уставный капитал и составляет по состоянию на 31.12.2022 года 17 505 тыс. руб.

8. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, в том числе финансовые, производственные, социальные и прочие, отсутствуют.

9. Раскрытие перехода на новые ФСБУ

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества.

В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 №07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год рассчитаны по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49) и ФСБУ 25/2018 (пункт 50).

Обществом созданы документы межотчетного периода:

- регламентные операции по переходу на новые ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018;

- регламентная операция Перевод ОС в малоценное оборудование (введен документ Перевод ОС в малоценное оборудование, где отражены ОС ниже стоимостного лимита);

- регламентная операция Корректировка отложенного налога по ПБУ 18;

Так как Общество является малым предприятием, имеющим право на упрощенный бухгалтерский учет в бухгалтерской отчетности, предыдущие периоды не пересчитывались, новые стандарты применены перспективно, без пересчета остатков.

1. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:
   - В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.
2. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:
   - В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативно.
   - Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

3. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:
   - В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются.
   - Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
   - Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс.руб.

В результате перехода Обществом на новые ФСБУ:

- По строке 1150 Бухгалтерского баланса за 2022 год в части показателей 2021 года произведены корректировки показателей в части малоценных основных средств и ОС с пересмотренным сроком полезного использования.

- Изменения состава и стоимости ОС повлияли на Нераспределенную прибыль и Отложенные налоговые обязательства, в связи с чем произведены корректировки по строкам 1370 и 1420 Бухгалтерского баланса за 2022 год в части показателей 2021 года.

- На начало 2022 года Обществом не квалифицированы договоры аренды, соответствующие критериям ФСБУ 25/2018. При этом Общество руководствовалось п.13 и п.14 ФСБУ 25/2018 как имеющее право на упрощенный бухгалтерский учет. В течение 2022 года созданы ППА и ОА по договорам, отвечающим критериям долгосрочности в общей сумме ППА – 8176 тыс.руб, ОА-7427 тыс.руб.

В целом результаты корректировки указаны в таблице:

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	234	26	260
Итого по разделу I	**1100**	**11 689**	**26**	**11 715**
БАЛАНС	**1600**	**54 034**	**26**	**54 061**
ПАССИВ				
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 176	73	30 249
Итого по разделу III	**1300**	**30 276**	**73**	**30 349**
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Отложенные налоговые обязательства	1420	76	(47)	29
Итого по разделу III	**1400**	**76**	**(47)**	**29**
БАЛАНС	**1700**	**54 034**	**26**	**54 061**

10. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, возникающие в ходе обычной хозяйственной деятельности, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, и которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

По мнению руководства Общества, соответствующие положения действующего законодательства РФ относительно проведенных Обществом операций хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2022 года интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного законодательства останется стабильным.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т.ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе проводится внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, осуществляемый руководителем административно-финансового подразделения и генеральным директором Общества.

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Генеральный директор Кадырова Е.М.