

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ООО «Терра. Бизнес-Персонал»
ИНН 9102234847 КПП 667001001

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «Терра. Бизнес-Персонал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Терра. Бизнес-Персонал», далее по тексту Общество. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Директор Позняк Владимир Евгеньевич (с 11.12.2018 г.), действующий на основании Устава.

Дата государственной регистрации 25.09.2017г.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 620075, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Восточная, стр. 56, офис 26

Предметом деятельности Общества является - Деятельность по подбору персонала прочая (ОКВЭД 78.30).

Размер уставного капитала составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Состав учредителей:

Позняк Владимир Евгеньевич – 100 %

ОГРН 1179102023770

26.09.2023 г. принято решение о ликвидации Общества. Ликвидатором Общества назначен Позняк Владимир Евгеньевич.

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 Позняк Владимир Евгеньевич.

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, 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.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1. Актив, принимается организацией, к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если соответствует условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.1.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.1.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.2.2. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

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 2023 году составили:

Счет Б/У	Основной вид деятельности и	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	Деятельность по подбору персонала прочая	0,00	0,00	0,00	2110	0,00	010
91.01	Прочие доходы	100 000,00	0,00	100 000,00	2340	0,00	030
	ИТОГО:	100 000,00	0,0	100 000,00		0,00	

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 2023 году составили 148 849 рублей 90 копейки (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	0,00	2120	0,00	010	0
90.08.1	Управленческие расходы	148 850	2220	149 908,00	040	1058,00
	ИТОГО:	148 850,00		149 908,00	130	1058,00

2.5. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанных сторон, определенных Обществом, не имеет.

2.6 Изменений учетной политики на следующий год не производилось

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

2.8. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	0	6 352,16

3.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность – итого	0	51
Расчеты с поставщиками	0	17
Расчеты с покупателями	0	0
Прочая дебиторская зад-ть	0	34
Кредиторская задолженность – итого	0	89
Расчеты с поставщиками	0	3
Расчеты с покупателями	0	0
Расчеты по налогам и сборам	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	25
Прочая кредиторская зад-ть	0	61

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций	153	34 580
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	0	32 617
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0

3.4.2. Платежи

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Платежи по текущим операциям	182	11 070
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	167	1 630
В связи с оплатой труда работников	0	7 861
Платежи по инвестиционным операциям	0	0
Платежи по финансовым операциям	0	23 653

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2023г., тыс. руб.	За 2022 г. тыс. руб.
4119	Прочие поступления	153	0
4119	Сумма НДС (свернуто)	0	1 580
Итого		153	1 963
4129	Подотчетные суммы (свернуто)	0	0
4129	Услуги банков (комиссии)	-5	-1 411
4129	Сумма НДС (свернуто)	- 10	- 0
4129	Прочие (ДМС, пени, пошлины)	- 0	- 105
Итого		- 15	- 1 516

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	18	47
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
Итого	18	47

3.5. За период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

- Доходы по обычным видам деятельности составили – 0 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 0 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 149 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 0 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 100 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 360 тыс. рублей.
- Убыток составил – 409 тыс. рублей.
- Отложенный налог на прибыль – 0 тыс. рублей.
- Убыток отчетного периода – 409 тыс. рублей.

3.6. Прочие доходы и прочие расходы за 2023 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	0
Неустойки, штрафы, санкции к получению	0
Взнос учредителя	100 000,00
ИТОГО прочие доходы	100 000,00

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Государственная пошлина	0
Расходы на услуги банков	5
Списание налога на добавленную стоимость в расходы	10
Неустойки, штрафы, пени, санкции к уплате	0
Прочие расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	345
ИТОГО прочие расходы	360

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Терра. Бизнес-Персонал» за 2023 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. Списание кредиторской задолженности

Списание кредиторской задолженности на 31.12.2023 года не производилось.

3.9. Заемные средства

3.9.1. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочных кредитов и займов на 31.12.2023 года Общество не имеет.

3.9.2. Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочных кредитов и займов на 31.12.2023 года Общество не имеет.

4. Налоговый учет

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2023 году Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

09.01.2024

Позняк В.Е. / _____ /