Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 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 31.12.2023 года составляет 25 000,00.

Состав учредителей:

- Директор Чуваева Татьяна Сергеевна – 100%

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 1118 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 348 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 2023 году составили: 1 333 979 161,50

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	1 600 774 993,82	266 795 832,32	1 333 979 161,50	2110	1 333 979 161,50	010
	ИТОГО:	1 600 774 993,82	266 795 832,32	1 333 979 161,50		1 333 979 161,50	

Доходы от реализации в 2022 году составили: 1 753 489 572,99 (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 2023 году составили 1 326 908 266,82 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	1 163 026 437,60	2120	1 163 026 437,60	010	0
90.08.1	Управленческие расходы	163 881 829,22	2220	163 881 829,22	040	0
	ИТОГО:	**1 326 908 266,82**		**1 326 908 266,82**	130	0

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 1 743 596 393,26 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 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	2	12

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 31.12.2022	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность – итого	**164 484**	**113 749**
Расчеты с поставщиками	2 174	4 028
Расчеты с покупателями	155 186	106 217
Прочая дебиторская зад-ть	7 124	3 504
Кредиторская задолженность – итого	**159 218**	**109 305**
Расчеты с поставщиками	26 300	4 971
Расчеты с покупателями	0	
Расчеты по налогам и сборам	107 134	79 529
Расчеты с персоналом по оплате труда	23 088	21 012
Прочая кредиторская зад-ть	2 696	3 793

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций	**1 788 283**	**1 376 018**
в том числе *от продажи продукции, товаров, работ, услуг*	1 786 675	1 374 787
Денежные потоки от финансовых операций	1 608	1 231

3.4.2. Платежи

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Платежи по текущим операциям	**1 748 009**	**1 370 063**
в том числе *поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги*	217 511	165 635
Платежи по финансовым операциям	**1 530 498**	**1 204 428**

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2022г., тыс. руб.	За 2023 г. тыс. руб.
4119	Сумма НДС (свернуто)	+1 608	+1 231
Итого		**+1 608**	**+ 1 231**
4129	Подотчетные суммы (свернуто)		
4129	Услуги банков (комиссии)	-1 612	-537
4129	Сумма НДС (свернуто)	-6 016	-15 099
4129	Прочие (ДМС, пени, пошлины	-91	-882
Итого		**-7 719**	**-16 518**

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	2 058	394
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
Итого	**2 058**	**394**

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

- Доходы предприятия по обычным видам деятельности составили – 1 333 979 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 1 163 026 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 163 882 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 10 595 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 1 026 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 1 583 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 6 514 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 1 325 тыс. рублей.
- Прочее – 28 тыс. руб.
- Чистая прибыль отчетного периода – 5 161 тыс. рублей.

3.6. Прочие доходы и прочие расходы за 2023 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие	1 026
ИТОГО прочие доходы	**1 026**

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	543
Прочие расходы	927
Прочие операционные расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	113
ИТОГО прочие расходы	**1 583**

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СпецПерсонал» 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

4. Показатели эффективности деятельности организации.

Наименование показателя	Формула расчета	**2023 год**
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции х100% стр.2200ОФР/ стр.(2120+2210+2220) ОФР х 100%	**7071/(1163026+163882)*100= 0,6 %**

Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж х100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР х 100%	**7071/1333979*100=0,6%**
Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж х 100% стр.2400ОФР/ стр.2110 ОПУ х 100%	**5161/1333979*100=0,4%**

В течение 2023 года было выплачено дивидендов на сумму 7 619 тыс. руб., в том числе НДФЛ 1 043 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 2023 год составил 1 400 тыс. руб.;

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год – 97 тыс. руб.;

Постоянное налоговое обязательство – 23 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.** /_____/

«04» марта 2024 г.