

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**и отчёту о финансовых результатах АО «Глобал Талант Солюшнз»**  
**за 2023 год (период с 04 октября 2023 по 31 декабря 2023 года)**

**Раздел I. Общие сведения о деятельности организации**

Акционерное общество «Глобал Талант Солюшнз», именуемое в дальнейшем «Общество», является непубличным акционерным обществом. Общество зарегистрировано 04.10.2023 г.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 100 000 рублей. Уставный капитал Общества разделен на 100 (Сто) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая. Уставный капитал полностью оплачен.

На конец отчетного года среднесписочная численность составила 1 человек.

Деятельность общества – Деятельность агентств по подбору персонала (ОКВЭД – 78.10).

Адрес местонахождения Общества: 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Мещанский, Цветной бульвар, дом 26, строение 1, помещение 16М.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

**Раздел II. Учётная политика**

Учетная политика Общества была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Отчетным годом за 2023 год установлен период с 04 октября 2023 по 31 декабря 2023 года.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

**Критерий существенности**

Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении хозяйственных операций. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

**Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

## Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше двенадцати месяцев (при выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) стоимостью свыше 100тыс. руб. принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. п. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Все объекты ОС, включая инвестиционную недвижимость, после признания учитываются по первоначальной стоимости. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется Обществом в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования, определённых в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

## Объекты учета аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество принимает решение о применении ФСБУ 25/2018 в отношении каждого договора аренды руководствуясь нормой п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 и требованиями ПБУ 1/2008 (требование рациональности и принципа существенности).

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости.

Право пользования активом не переоценивается.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальной величины арендных платежей.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Если фактическая ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, то в качестве ставки дисконтирования может применяться процентная ставка, под которую арендатор привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемые в издании Банка России «Статистический бюллетень Банка России». Если на дату предоставления предмета аренды «Статистический бюллетень Банка

России» еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания «Статистического бюллетеня Банка России», опубликованного на дату признания предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды – наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствие иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом: 5 лет 1 месяц (61 месяц).

## **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект

## **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций (в том числе облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других организаций (доли), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в банках и пр.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются как:

- финансовые вложения в соответствии с п. 3 ПБУ 19/02, если срок размещения превышает три месяца;
- денежные эквиваленты - краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты: депозиты до востребования.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, является:

- депозитные вклады сроком более трех месяцев в разрезе договоров и контрагентов;
- займы, выданные в разрезе договоров и контрагентов.

## **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В соответствии с Положением по бухучету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут

быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Депозиты, размещенные в банке сроком до трех месяцев, считаются денежными эквивалентами и отражаются во втором разделе баланса «Оборотные активы» строка № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты, размещенные в банке сроком от трех месяцев до двенадцати месяцев, считаются финансовым вложением и отражаются во втором разделе баланса «Оборотные активы» строка № 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Депозиты, размещенные в банке сроком свыше двенадцати месяцев, считаются финансовым вложением и отражаются в первом разделе баланса «Внеоборотные активы» строка № 1170 «Финансовые вложения».

### **Запасы (сырье и материалы)**

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данная категория запасов списывается на расходы в момент поступления (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

### **Займы и кредиты**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество учитывает кредиты и займы как краткосрочные, если получены на срок менее 12 месяцев, или долгосрочные, если получены на срок 12 месяцев и более

### **Доходы**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера деятельности организации, вида доходов и условий их получения.

В качестве доходов по обычным видам деятельности Общество признает выручку:

- от оказания услуг по подбору персонала;
- по деятельности в области права;
- по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Все иные поступления учитываются Обществом как прочие доходы. Прочие доходы признаются по мере их образования в следующем порядке: Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

### **Расходы**

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет управленческих расходов, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

В состав прочих расходов Общества включаются все иные расходы, (за исключением процентов по займам и кредитам, направленным на создание инвестиционного актива. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Критерии инвестиционного актива утверждаются отдельным приказом). Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права исключительной собственности, расходы по имущественному страхованию и прочие аналогичные расходы), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы ежемесячно списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Создание (изменение) суммы резерва по сомнительным долгам относится на финансовые результаты и учитывается на счете бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежемесячно) Общество признает оценочное обязательство в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль, в бухгалтерском учете не сальдируются, в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

## Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

### Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленных в текстовой и/или табличной форме.

Раскрытие показателя отчетности производится при условии, что его величина является существенной. Показатель раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## Раздел III. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса и отчета и финансовых показателей

### Расшифровка основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло (начислена амортизация)	Сумма на 31.12.2023
Право пользования активом (аренда нежилого помещения (офиса))	-	9 727	(162)	9 565
<b>ИТОГО по строке баланса (1150):</b>	<b>-</b>	<b>9 727</b>	<b>(162)</b>	<b>9 565</b>

Договор аренды нежилого помещения подпадает под действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Офис классифицируются как объект учета аренды, поскольку одновременно соблюдаются все условия п. 5 ФСБУ 25/2018.

Возникающий объект бухгалтерского учета подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета по правилам п. 10 ФСБУ 25/2018 (с признанием в учете предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде).

Предмет аренды (офис) используется для ведения основного вида деятельности, что приведет от использования предмета аренды (офиса) к получению Обществом экономических выгод.

Исходя из условий договора срок аренды составляет 11 (Одиннадцать) месяцев. Если ни одна из сторон не заявит о его прекращении, то договор считается пролонгированным еще на 11 (Одиннадцать) месяцев. Количество пролонгаций не ограничено. Переход права собственности на предмет аренды не предполагается.

Период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды - 61 месяц. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования Общество определило 61 месяц.

По состоянию на 31.12.2023 г. признаков обесценения основных средств не выявлено. Изменение оценочных значений по состоянию на 31.12.2023 г. не производилось.

Инвестиционная недвижимость на балансе Общества отсутствует.

### Отложенные налоговые активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
ОНА с суммы оценочных обязательств и резервов	-	19
ОНА с суммы убытка отчетного года	-	380
ОНА с суммы арендных обязательств	-	2 626
<b>ИТОГО по строке баланса (1180):</b>	-	<b>3 025</b>

### Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (с периодом возникновения более 12 месяцев): сдача отчетности по ТКС	-	22
<b>ИТОГО по строке баланса (1190):</b>	-	<b>22</b>

### Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	-	679
<b>ИТОГО по строке баланса (1230):</b>	-	<b>679</b>

В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

### Финансовые вложения

Отражены финансовые вложения Общества срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитной организации	-	9 950
<b>ИТОГО по строке баланса (1240):</b>	-	<b>9 950</b>

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Отражен остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитной организации.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях	-	197
<b>ИТОГО по строке баланса (1250):</b>	-	<b>197</b>

### Отложенные налоговые обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Сумма накопленного ОНО с суммы кредиторской задолженности (процентные расходы по аренде)	-	726
Сумма накопленного ОНО по основным средствам (право пользования активом)	-	1 913
<b>ИТОГО по строке баланса (1420):</b>	-	<b>2 639</b>

### Прочие обязательства (долгосрочные)

Отражены арендные обязательства Общества, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. При расчете использовалась ставка дисконтирования 15,48%

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Обязательство по аренде	-	9 500
<b>ИТОГО по строке баланса (1450):</b>	-	<b>9 500</b>

### Кредиторская задолженность

Отражена структура кредиторской задолженности Общества

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	191
Текущая задолженность перед бюджетом	-	167
<b>ИТОГО по строке баланса (1520):</b>	-	<b>358</b>

Просроченная кредиторская задолженность перед контрагентами, бюджетом отсутствует.

Задолженность по налогам и страховым взносам является текущей.

### Оценочные обязательства

Отражены оценочные обязательства по предстоящим отпускам сотрудников

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	-	95
<b>ИТОГО по строке баланса (1540):</b>	-	<b>95</b>

Ожидаемый срок погашения оценочных обязательств – 2024 год.

## Расшифровка управленческих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2022	Сумма за период 04.10.2023- 31.12.2023
Амортизация арендованных ОС	-	(162)
Аренда офиса	-	(205)
Расходы на оплату труда	-	(1 084)
Страховые взносы	-	(327)
Коммунальные расходы и услуги по управлению, содержанию, обслуживанию общего имущества		(63)
Уступка прав и передача обязанностей по договору аренды	-	(111)
Изготовление вывески с логотипом	-	(3)
Прочие расходы	-	(3)
<b>ИТОГО по строке (2220):</b>	-	<b>(1 958)</b>

### Проценты к получению

Наименование показателя	Сумма за 2022	Сумма за период 04.10.2023- 31.12.2023
Начисленные проценты по депозитным договорам	-	210
<b>ИТОГО по строке баланса (2320):</b>	-	<b>210</b>

### Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2022	Сумма за период 04.10.2023- 31.12.2023
Прочий доход (уменьшено оценочное обязательство по оплате отпусков по результатам инвентаризации)	-	10
<b>ИТОГО по строке (2340):</b>	-	<b>10</b>

### Проценты к уплате

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2022	Сумма за период 04.10.2023- 31.12.2023
Процентные расходы обязательств по аренде	-	(226)
<b>ИТОГО по строке (2330):</b>	-	<b>(226)</b>

### Расшифровка прочих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2022	Сумма за период 04.10.2023- 31.12.2023
Расходы на услуги кредитных организаций	-	(28)
Услуги реестродержателя	-	(47)
<b>ИТОГО по строке (2350):</b>	-	<b>(75)</b>

## Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Ставка налога на прибыль – 20%.

Тыс. руб.			
Наименование показателя	код	Сумма за 2022г.	Сумма за период 04.10.2023-31.12.2023
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	-	(2 039)
Условный доход по налогу на прибыль УД		-	(408)
<b>Постоянные разницы по налогу на прибыль, в том числе:</b>		-	<b>111</b>
- стоимость уступки права по договору аренды		-	111
<b>Постоянный налоговый расход ПНР</b>		-	<b>22</b>
Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР		-	(386)
Текущий налог на прибыль ТНП	2411	-	-
<b>Изменение временных разниц, в том числе:</b>		-	<b>15 126</b>
- Убыток в налоговом учете		-	1 899
- Оценочные обязательства и резервы на оплату отпусков		-	95
- Арендные обязательства		-	13 132
<b>Изменение ОНА (09 счет)</b>		-	<b>3 025</b>
<b>Изменение временных разниц, в том числе:</b>		-	<b>(13 197)</b>
- Кредиторская задолженность (проценты по аренде)		-	(3 632)
- Основные средства (амортизация арендованного имущества)		-	(9 565)
<b>Изменение ОНО (77 счет)</b>		-	<b>(2 639)</b>
<b>Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)</b>	<b>2412</b>	-	<b>386</b>
<b>Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП</b>	<b>2410</b>	-	<b>386</b>

**ТНП (за 2023 год) = (408) + 22 + 3 025 + (2 639) = 0 тыс. руб.**

### Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что, основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том размере, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и его контрагентов. По состоянию на 31 декабря 2023 г. связанными сторонами признаются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основания, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Генеральный директор Казинцева Лилия Владимировна	оказывает значительное влияние на АО «Глобал Талант Солюшнз», поскольку осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа последнего	-----	-----

### Информация о чистых активах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. получен убыток, при этом чистые активы Общества положительные в связи с сформированным добавочным капиталом. Полученный убыток обусловлен созданием Общества в октябре 2023 года и началом ведения финансово-хозяйственной деятельности, что требует определенных затрат на начальном этапе.

### Информация о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

### Непрерывность деятельности

Ввиду создания Общества в октябре 2023 года и началом ведения финансово-хозяйственной деятельности доходы по обычным видам деятельности в 2023 году отсутствуют. Планы развития и действия Общества на 2024 год и последующие годы направлены на извлечение дохода по основному коду ОКВЭД: 78.10 «Деятельность агентств по подбору персонала».

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Казинцева Л.В./

«13» марта 2024г.