

**Пояснительная записка
к годовому балансу ООО «Бизнес кенл лизинг»
за 2023 год**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес кенл лизинг» зарегистрировано 15 декабря 2011г.

Устав предприятия утвержден общим собранием учредителей протокол № 1 от 07.12.2011г.

ОГРН: 1117847603279

ИНН: 7841456690

КПП: 784101001

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является «Деятельность агентств по подбору персонала».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 58 человек, численность работающих на конец года составляет 50 человек.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором Соловьевым Николаем Валентиновичем.

В своей деятельности предприятие руководствовалось требованиями бухгалтерского законодательства и нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в редакции Федерального закона от 23.07.1998 № 123-ФЗ, 10.01.2003 № 8-ФЗ);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции приказа Министерства финансов РФ от 24.03.2000 № 31н, 18.09.2006 № 116н, 26.03.2007 № 26н);
- Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99;
- Положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Положением по бухгалтерскому учету "Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008);

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 т. руб. списывается на расходы в бухгалтерском учете одновременно после ввода в эксплуатацию.

В 2023 г., согласно основному виду деятельности, предприятие осуществляло услуги по найму рабочей силы, услуги по предоставлению персонала.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от оказания услуг признается **по мере готовности** работы, услуги (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2023 году составили 28 254 тыс. руб. (без НДС):

**Расшифровка Доходов ООО «Бизнес кенл лизинг»
за 2023г. по видам деятельности:**

<i>Номенклатурные группы</i>	<i>Доходы без НДС, акцизов и пошлин</i>
Предоставление персонала	28 263 874,91
Прочие внереализационные доходы	36 689,06
ИТОГО доходы за 2022г.	28 300 563,97

Доходы по бухгалтерскому и налоговому учету совпадают.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год – **29 830 646,72 руб;**
- 2021 год – **46 904 824,00 руб;**
- 2020 год – **51 800 263,00 руб;**

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство» ежемесячно списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Таким образом, себестоимость реализованных услуг сформированы с учетом управленческих расходов.

Затраты на предоставление услуг за 2023г.

Тыс. руб.

<i>Наименование статьи затрат</i>	<i>По бухгалтерскому учету</i>	<i>По налоговому учету</i>
Оплата труда	21 389	20 956
Страховые взносы	3 489	3 985
Имущественные налоги	14	14
Обслуживание ОС	384	384
Аренда помещения	192	192
ДМС	118	118
Юридические услуги	7,4	7,4
Интернет	47	47
Услуги телефонии	130	130
Прочие материалы (канц. Товары, товары для офиса)	539,6	539,6
Почтовые расходы	8	8

Программное сопровождение	701	701
Обучение	6	6
Медкомиссия	54	54
Страхование ОС	109	109
ИТОГО	27 188	27 252

Прочие расходы за 2023г.

<i>Вид дохода (расхода)</i>	<i>Сумма расходы тыс. руб. в бухгалтерском учете</i>	<i>Сумма расходы тыс. руб. в налоговом. учете</i>
Расходы на услуги банков	63	63
Штрафы, пени, неустойки, Выплаты за счет средств предприятия	226	
ИТОГО	289	63

Итого:

Доходы:	28 301,00 тыс. руб.
Расходы по бухгалтерскому учету	27 477,00 тыс. руб.
Расходы по налоговому учету	27 315,00 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил

824 тыс. руб..

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила

986 тыс. руб.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность – 760,00 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 2 190,00 тыс. руб.

5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по **средней взвешенной** себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).