Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 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 предоставление рекламных услуг.

Общество ведет деятельность, связанную с оказанием услуг гражданско-правового характера на возмездной основе в форме «аутсорсинга мерчандайзинга», то есть передаче на обслуживание определенных процессов, необходимых для осуществления клиентом его деятельности по обеспечению наличия и видимости продукта, в том числе связанной с выкладкой продукции на полки и оборудование торговых точек. Общество полностью руководит персоналом и контролирует его действия, занимается постановкой целей и задач, моделирует трудовую функцию, администрирует направляемый для оказания услуг персонал, несет ответственность за его действия, а клиент в свою очередь оценивает итог оказанной услуги.

Основным кодом ОКВЭД Общества является - 47.11.3 Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах.

Для формы деятельности по «аутсорсингу мерчандайзинга» действующим законодательством не предусмотрено специального кода классификатора. Отнесение деятельности Общества к коду 47.11.3 максимально приближено к описанию выполняемой деятельности, так как она является смежной по отношению к розничной торговле.

Выкладка товара предполагает размещение в местах продажи самого товара, дополнительных же сведений о товаре или его производителе в результате выкладки товара покупатель не получает. В свою очередь, сведения, содержащиеся на упаковке, сами по себе рекламой не являются и коды классификаторов, связанные с рекламной деятельностью, неприменимы к деятельности Общества, так как целью размещения информации на упаковке товара является предоставление покупателю информации о потребительских свойствах товара, его назначении, составе, условиях хранения, дате и месте изготовления и упаковки и т. д.

Основной целью деятельности является предоставление рекламных услуг.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 года составляет 25 000,00.

Состав учредителей:

- Директор Чуваева Татьяна Сергеевна – 100%

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 1136 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.

Резерв под обесценивание ТМЦ не создается в виду отсутствия признаков обесценивания и наличия ТМЦ, находящихся без движения более 1 года.

2.3. Выручка

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 составили:

тыс. руб.

Основной вид деятельности	**Выручка по основным видам деятельности по Б/У, тыс. руб.**	
	2024	2023
Рекламные услуги	1 413 077	1 333 979
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**1 413 077**	**1 333 979**

2.4. Прочие доходы и прочие расходы:

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2024**		**2023**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Кэшбэк банка	447			
Исправительные записи по операциям	72			
Расходы на услуги банков		581		543
Прочие внереализационные доходы/расходы	831		1026	927
Прочие расходы/доходы, не учитываемые в налогообложении				113
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	2			
Итого прочие доходы и расходы	**1352**	**581**	**1026**	**1583**

2.5. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг

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».

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг и управленческие расходы составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	1 240 212	1 163 026
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**1 240 212**	**1 163 026**

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Управленческие расходы	167 630	163 882
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	**167 630**	**163 882**

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 2024год

3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	21	0

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.

Виды Запасов	Стоимость	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
ГСМ	394	348

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность – итого	**137 665**	**113 749**
Расчеты с поставщиками	1 291	4 028
Расчеты с покупателями	133 880	106 217
Прочая дебиторская зад-ть	2 494	3 504
Кредиторская задолженность – итого	**136 727**	**109 305**
Расчеты с поставщиками	4 668	4 971
Расчеты с покупателями	0	0
Расчеты по налогам и сборам	100 844	79 529
Расчеты с персоналом по оплате труда	30 472	21 012
Прочая кредиторская зад-ть	743	3 793

3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.4.1. Поступления

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций	**1 400 020**	**1 376 018**
в том числе *от продажи продукции, товаров, работ, услуг*	1 390 025	1 374 787
Денежные потоки от финансовых операций	9 995	1 231

3.4.2. Платежи

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Платежи по текущим операциям	**1 391 869**	**1 370 063**
в том числе *поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги*	154 173	165 635
Платежи по финансовым операциям	**8 236**	**7 618**

3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2024г., тыс. руб.	За 2023 г. тыс. руб.
4119	Сумма НДС (свернуто)	+9369	0
4119	Прочие	+626	+1 231
Итого			**+ 1 231**
4129	Услуги банков (комиссии)	-351	-537
4129	Сумма НДС (свернуто)	0	-15 099
4129	Прочие	-282	-882
Итого		**-633**	**-16 518**

3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	309	394
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
Итого	**309**	**394**

3.5. За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

- Доходы предприятия по обычным видам деятельности составили – 1413077тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 1240212 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 167630 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 5235 тыс. рублей.

- Прочие доходы – 1352 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 581 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 6015 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 1256 тыс. рублей.
- Прочее – 68 тыс. руб.
- Чистая прибыль отчетного периода – 4712тыс. рублей.

3.6. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СпецПерсонал» за 2024 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	**2024 год**
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции х100% стр.2200ОФР/ стр.(2120+2210+2220) ОФР х 100%	**5235/(1240212+167630)*100= 0,4 %**
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж х100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР х 100%	**5235/1413077*100=0,4%**
Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж х 100% стр.2400ОФР/ стр.2110 ОПУ х 100%	**4712/1413077*100=0,3%**

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 2024 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 2024 год составил 1 203 тыс. руб.;

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год – 0 тыс. руб.;

Постоянное налоговое обязательство – 62 тыс. руб.;

Наличие постоянных разниц обусловлено наличием у Общества в отчетном периоде расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

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.

7. События после отчетной даты

До даты подписания отчётности в 2024 году было принято решение о выплате дивидендов за 2024 г.

Согласно протоколу от 25.11.2024 сумма выплаты составила 3 075 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 461 тыс. руб.

8.Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом непрерывности деятельности организации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Президентом РФ в феврале 2022 года объявлено решение о проведении специальной военной операции на территории сопредельного 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 еще будут объявлены, а также сроки и последовательность их введения не могут быть исчерпывающим образом ни перечислены, ни оценены на момент подписания бухгалтерской отчетности.

Эффект данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и достоверности.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения. Эффект данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и достоверности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

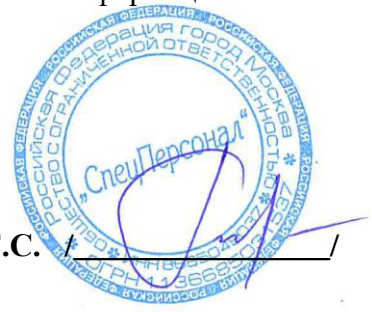
Существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

9.Прочая информация

В течение 2024 года Общество не получало государственную помощь.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».



Директор **Чуваева Т.С.** /_____/

«05» марта 2025 г.