

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2020 год**

**ООО «Терра. Бизнес-Персонал»**  
**ИНН 9102234847 КПП 910201001**

**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, зарегистрированом в Едином государственном реестре юридических лиц в Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Симферополлю

Дата государственной регистрации 25.09.2017г.

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

Юридический адрес организации: 295024, Крым Респ, Симферополь г, Балаклавская ул, дом 41, этаж 1, помещение 2-3.

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

Общество является участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым, на основании договора № 1245/17 от 27.12.2017г.

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2021г. составляет 249 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 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 ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

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 оказании 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 40 000 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 2до 3 лет включительно)

Транспортные средства - третья группа (свыше 3 лет до 5 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 «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

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.

### 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 2020 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	105 608 765,00	17 601 460,84	88 007 301,16	2110	88 007 301,16	010
	<b>ИТОГО:</b>	<b>105 608 765,00</b>	<b>17 601 460,84</b>	<b>88 007 301,16</b>		<b>88 007 301,16</b>	

**Доходы от реализации в 2019 году составили: 138 581 556,68 (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 2020 году составили 3 178 004 679,66 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	62 080 877,66	2120	62 080 877,66	010	0
90.08.1	Управленческие расходы	18 177 521,10	2220	18 232 520,98	040	55 000,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>80 258 398,76</b>		<b>80 313 398,64</b>	<b>130</b>	<b>55 000,00</b>

**Расходы, связанные с реализацией в 2019 году составили 123 390 975,06 рублей (Без НДС)**

## 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 2020 год

### 3.1. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2020г.
Расходы будущих периодов	0	0

### 3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

### 3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b>Дебиторская задолженность – итого</b>	<b>16 351</b>	<b>29 034</b>
Расчеты с поставщиками	10	11
Расчеты с покупателями	16 251	28 602
Прочая дебиторская зад-ть	90	421
<b>Кредиторская задолженность – итого</b>	<b>2 637</b>	<b>8 345</b>
Расчеты с поставщиками	467	3 340
Расчеты с покупателями	0	0
Расчеты по налогам и сборам	2 086	2 424
Расчеты с персоналом по оплате труда	23	2 506
Прочая кредиторская зад-ть	61	75

### 3.4. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

#### 3.4.1. Поступления

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций	124 257	78 234
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	124 142	78 195
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0

#### 3.4.2. Платежи

Наименование показателя	За 2019 год	За 2020 год
Платежи по текущим операциям	124 218	78 193
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	10 702	14 016
В связи с оплатой труда работников	112 109	60 490
Платежи по инвестиционным операциям	0	0
Платежи по финансовым операциям	0	0

#### 3.4.3. Расшифровка прочих платежей и поступлений по текущим операциям

Строка	Наименование Денежных потоков	За 2019г., тыс. руб.	За 2020 г. тыс. руб.
4119	Получена неустойка	0	0
4119	Сумма НДС (свернуто)	0	0
<b>Итого</b>		<b>115</b>	<b>39</b>
4129	Подотчетные суммы (свернуто)	0	0
4129	Услуги банков (комиссии)	-375	-102
4129	Сумма НДС (свернуто)	-680	-2 813
4129	Прочие (ДМС, пени, пошлины)	-33	-9
<b>Итого</b>		<b>-1 088</b>	<b>-2 924</b>

#### 3.4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	92	133
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
<b>Итого</b>	<b>92</b>	<b>133</b>

### 3.5. За период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

- Доходы по обычным видам деятельности составили – 88 007 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 62 081 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 18 178 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 7 748 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 39 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 111 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 7 676 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 458 тыс. рублей.
- Чистая прибыль отчетного периода – 7 207 тыс. рублей.

### 3.6. Прочие доходы и прочие расходы за 2020 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	0
Неустойки, штрафы, санкции к получению	0
Прочие	39
<b>ИТОГО прочие доходы</b>	<b>39</b>

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	0
Расходы на услуги банков	102
Списание дебиторской задолженности	0
Неустойки, штрафы, пени, санкции к уплате	9
Прочие операционные расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	0
<b>ИТОГО прочие расходы</b>	<b>111</b>

### 3.7. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Терра. Бизнес-Персонал» за 2020 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 31.12.2020 года не производилось.

### 3.9. Заемные средства

#### 3.9.1. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочных кредитов и займов на 31.12.2020 года Общество не имеет.

#### 3.9.2. Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочных кредитов и займов на 31.12.2020 года Общество не имеет.

### 4. Показатели эффективности деятельности организации.

Наименование показателя	Формула расчета	2020 год.
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции x100% стр.2200ОФР/ стр.(2120+2210+2220) ОФР x 100%	7748/(62081+0+18178)*100=9,65%
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж x100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР x 100%	7748/88007*100=8,80%

Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж x 100% стр.2400ОФР/ стр.2110 ОПУ x 100%	7207/88007*100=8,19%
-----------------------	--	----------------------

## 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 2020 году Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

## 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 деятельность на территории республики Крым.

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 регионе. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в 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.

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.

*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 заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор  
«22» марта 2021 г.

Позняк В.Е. \_\_\_\_\_ /

