

3. ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ» ЗА 2025 ГОД

Данные Текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ».

Сокращенное наименование Общества - ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ».

ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ» создано 20.12.2024г.

Местонахождение Общества: 143005, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Говорова, д.24Б, помещ. 1, офис 13В

Государственный регистрационный номер 1245000143387.

ИНН/КПП 5032386451/503201001.

Единственным участником общества «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ» является Чобану Ольга Николаевна.

Лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, является – Чобану Ольга Николаевна.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с типовым Уставом, номер типового Устава 13, о чём в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись, содержащая указанные сведения 1245000143387 от 20.12.2024г.

Уставный капитал общества составляет 100 000 рублей, уставный капитал полностью оплачен.

Основным видом деятельности ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ» является:

- Деятельность рекламных агентств.

Деятельность компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 годы составила 1 человек.

Фонд оплаты труда управленческого аппарата в 2025 году составил - 142,38 тыс.рублей, отчисления в социальные фонды – 42,71тыс. руб.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3, редакция 3.0.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации активов и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49, ст.11 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

Инвентаризация активов и обязательств, проводится не реже 1 (Одного) раза в год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Отражение последствий изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляются перспективно.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020) более 40 000 руб.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего

срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Переоценка основных средств не производится.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся: предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Оценка финансовых вложений при их выбытии осуществляется по их первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года обесценение финансовых вложений не выявлено.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Свернутое отражение денежных потоков. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество не создает оценочные резервы.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами и услугами.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет - в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год корректировка статей баланса не проводилась.

ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИИ» работает на специальном режиме налогообложения который называется упрощенный режим налогообложения (далее УСН). УСН применяется на основании главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Ставка налога при УСН устанавливается в зависимости от объекта налогообложения. ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИИ» выбран режим налогообложения по УСН – «доходы, из которых вычтены расходы» установлена ставка налогообложения -15%.

Налоговая база = Доходы – Расходы – Убытки прошлых лет
(648 000,00 – 609 027,00 - 0,00) = 38 973 руб.
Налог за год = Налоговая база * Ставка налога

$38\,973 \times 15\% = 5\,846,00$ руб.

Минимальный налог = Доходы $\times 1\%$

$648\,000,00 \times 1\% = 6\,480,00$ руб.

Налог исчисленный (наибольшее значение из Налога за год и Минимальный налог)

$5\,846,00 < 6\,480,00$ руб.

Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2025 год - 648 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 года – 168 тыс.руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 года – 69 тыс.руб.

Кредиторская задолженность состоит из текущей задолженности за IV квартал 2025 года, погашаемой в сроки, предусмотренные законодательством и заключенными договорами.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Вознаграждение (оплата труда) генерального директора в 2025 году-142,38 тыс. рублей, отчисления в социальные фонды – 42,71тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность отсутствует.

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, эпидемиологическая ситуация, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021-2025 годах.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного».

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Прочая информация

Мы провели оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, по результатам которой определили, что наша организация осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем.

Наша организация не намерена прекращать свое существование или сокращать объемы деятельности. Нам не известны события, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Ситуация по спецоперации РФ на Украине напрямую не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность, только косвенно в виде общего состояния экономики и отрасли.

**Генеральный директор
ООО «ПЕРСОНА ТЕХНОЛОГИЯ»**

**Чобану О.Н.
« 20 » марта 2026 года**