

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчёту о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Персонал»

Сведения об организации

1. Общество с ограниченной ответственностью "Персонал"
2. Юридический и фактический адрес: 443035, 443009, Самарская область, г Самара, ул Воронежская, д. 7, помещ. 1, ком. 3
3. ИНН 6318184720
4. КПП 631801001
5. ОГРН 1106318000964
6. ОКПО 64932103
7. Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 16.02.2010 г.
8. Основным видом деятельности Общества является «Деятельность рекламных агентств» (ОКВЭД 73.11), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.
9. **Среднесписочная численность:** 1 человек
10. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «Персонал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 09.01.2025 № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ :

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и учетной политикой, утвержденной приказом №1 от 09.01.2025.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и учетной политикой, утвержденной приказом №1 от 09.01.2025.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Расшифровка отчёта о финансовых результатах за 2025г.

Расшифровка строки 2110 «Выручка»

Наименование	Код ОКВЭД	2025	2024
«Деятельность рекламных агентств»	73.11	11 971	9 153
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)		11 971	9 153

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

«Себестоимость продаж»	2025	2024
Реклама на медиафасадах	(19 154)	(19 361)

Расшифровка строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»

«Валовая прибыль (убыток)»	2025	2024
Итого валовая прибыль составляет	(7 183)	(10 208)

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»	2025	2024
Аренда помещений	(130)	(137)
Электроэнергия	(1 400)	(1 543)
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(461)	(376)
Расходы на IT услуги	(47)	(11)
Права использования товарным знаком	(35)	(28)
Налоги, госпошлины	(22)	(25)
Прочие хоз.расходы, интернет, канцтовары, почтовые услуги	(65)	(11)
Итого по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о финансовых результатах	(2160)	(2131)

Расшифровка строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

«Прибыль (убыток) от продаж»	2025	2024
Итого «Прибыль (убыток) от продаж»	(9143)	(12 339)

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	246	-	30	-

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к уплате	-	(3043)	-	(3109)

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»	2025	2024
Сдача имущества в аренду	157	224
Итого по строке 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах	157	224

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	(51)	-	(41)
Новогодние подарки	-	1	-	3
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-	502	-
Итого прочие доходы/расходы	-	(52)	502	(458)

Расшифровка строки 2410 «Налог при упрощенной системе налогообложения»	2025	2024
Налог УСН	(898)	(787)
Итого по строке 2400 « Чистая прибыль (убыток)»	(12 933)	(15 523)

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

Для расчета Налога при применении УСН, используется объект налогообложения «доходы минус расходы». Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база по Единому налогу при применении УСН определяется по данным книги учета доходов и расходов.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Персонал», отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Персонал» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Карпьяк М.А.