ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Персональное решение»

за 2025 год

Оглавление

1. Общие сведения 3

2. Основа составления бухгалтерской отчетности 3

3. Основные средства 3

4. Финансовые вложения 4

5. Запасы 4

6. Дебиторская и кредиторская задолженность 5

7. Денежные средства 6

8. Заемные средства 7

9. Выручка и себестоимость продаж 7

10. Прочие доходы и расходы 8

11.Налог на прибыль 8

12. Информация о связанных сторонах 8

13. Вознаграждения управленческому персоналу 11

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 11

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности 11

16. События после отчетной даты 12

1.Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Персональное решение»

Сокращенное наименование: ООО «Персональное Решение Рус»

Юридический адрес: 198095, г. Санкт-Петербург, улица Маршала Говорова, дом 35 корпус 4 литера И, помещение 24-Н 511.

Основными видами деятельности Общества является:

- Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Персональное Решение Рус» составила:

Таблица 1.3

На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
36	35	20

Исполнительные и контрольные органы Общества:

Руководство текущей деятельностью ООО «Персональное Решение Рус» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества генеральным директором.

Генеральный директор – Гашков Сергей Эдуардович с 28.02.2020

Уставный капитал ООО «Персональное Решение Рус» в соответствии с Уставом составляет 1 023 тыс. руб. Уставной капитал оплачен полностью. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

2.Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств учитываются ценности, в отношении которых выполняются условия для включения их в состав основных средств, в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, и стоимостью более 100 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение (создание) иных активов, удовлетворяющих требованию п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2023 г. договорам аренды. При утере права на применение упрощенных способов учета, пересчет дисконтированной величины обязательства не отражался в связи с не существенностью суммы.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Информация по разделу дополняется в таблице №1.1 Наличие и движение основных средств и таблице №1.2 Незавершённые капитальные вложения

4.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: при предоставлении займов и размещении депозитов – договор.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Информация по разделу дополняется в таблице №2 Финансовые вложения

5.Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формируемой на основании п. п. 9-16 ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО;

Информация по разделу дополняется в таблице №3 Запасы

6.Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме за минусом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	36 215	13 237	151 627	111 676
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 679	13 237	30 658	30 658
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	120 318	80 367
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	536	-	533	533
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	75	75
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	42	42

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 6.2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Всего	148 598	217 060
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147 989	216 130
Расчеты с покупателями и заказчиками	351	505
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	258	424
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1

7.Денежные средства

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются следующие активы:

- вклады до востребования или погашения по предъявлению, или с возможностью досрочного погашения без потерь.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 7.1
(тыс. руб.)

Денежные средства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчетный счет	850	18 752	47 530
Итого	850	18 752	47 530

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 7.2
(тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	18 752	18 752	47 530
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	18 752	18 752	47 530

8.Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Таблица 8.1
(тыс. руб.)

Виды заемных средств	Период	Задолженность на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на конец года
Займы полученные	за 2025 г	102 282	1 040 244	30 473	1 004 392	138 135
	за 2024 г	56 683	650 208	15 128	604 609	102 282

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 8.2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	31 629	15 128
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	31 629	15 128

9. Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов Общества осуществляется на основании ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Учет расходов ведется с подразделением на основную номенклатурную группу, основной статьей является услуги подрядных организаций, собирается по дебету 20 счета.

Управленческие расходы собираются на счете 26 и основными статьями являются: оплата труда, страховые взносы, аренда, амортизация.

Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

-Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

Управленческие расходы признаются расходами текущего периода в полном объеме.

Расчеты неденежными средствами отсутствуют.

Информация по разделу дополняется в таблице 4.Затраты на производство

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Исправительные записи по операциям прошлых лет	127	482
Претензия	26 907	26 584
Проценты (займы)	27 193	30 473
Прочие внереализационные доходы и расходы	143 870	143 840
Прочие внереализационные доходы и расходы (ННУ)	117	1 535
Резервы по сомнительным долгам	109 670	118 107
Уступка права требования (договор цессии)	41 233	39 572
Уступка права требования по договору факторинга	500 104	500 121
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	181	167

11.Налог на прибыль

В обществе принимается учет отложенных налоговых активов обязательств балансовым методом без отражения постоянных разниц. Налог на прибыль определяется по данным декларации. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
1.	Условный расход по налогу на прибыль БУ	(8 071)	(18 212)
2.	Постоянный налоговый доход (расход)	(3962)	8 463
3.	Налог на прибыль в том числе:	(8071)	(9 749)
3.1.	Текущий налог на прибыль НУ	(12 033)	(20 737)
3.2.	Отложенный налог на прибыль	(3962)	10 988
4	Корректировки, связанные с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		2 197

В 2025 году было изменение ставки по налогу на прибыль. С 01.01.25 ставка -25%.

12.Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

№	Наименование	Адрес регистрации	Основание определения его как связанной стороной	Дата наступления	Наличие операций со связанной стороной
1.1	Решанов Денис Михайлович	РФ	Участник Общества (доля 67,43 %)	12.01.2024	выплата дивидендов выдача займа
1.2	ООО «ГК Персональное Решение»	196247, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3 к. 2 лит.	Учредитель и руководитель – Гашков С.Э.	Учредитель: 21.06.2017 Руководитель:	Аренда помещений

		А, пом. 71-н офис 7102		26.06.2019	
1.3	ООО «Логомашина Учит»	195197, г. Санкт-Петербург, Минеральная ул., д. 13 лит. Ч, офис 310а	1. Учредитель и руководитель – Гашков С.Э. 2. Учредитель – Решанов Д.М.	1. 12.01.2024 2. 12.01.2024	нет
1.4	ООО «Персональное Решение Груп»	196247, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3 к. 2 лит. А, пом. 71-н офис 7101	Учредитель – Гашков С.Э.	18.06.2021	нет
1.5	ООО «Андердог»	198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, д. 35 к. 4 лит. И, пом. 24-н офис 511 рм 1	1. Учредитель – Гашков С.Э. 2. Учредитель и руководитель – Решанов Д.М.	1. 12.01.2024 2. Учредитель: 11.10.2022 Руководитель: 10.10.2022	Субаренда помещений
1.6	ООО «Академия»	190005, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр-кт, д. 22 к. 3 лит. А, офис 27-н, 9-1	1. Учредитель – Гашков С.Э. 2. Учредитель – Решанов Д.М.	1. 29.11.2023 2. 29.11.2023	нет
1.7	ООО «Логомашина»	198095, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, д. 35 к. 4 лит. И, пом./офис 16-н/313	Учредитель и руководитель – Решанов Д.М.	Учредитель: 29.05.2015 – н.в. Руководитель: 08.08.2022 – н.в.	нет
1.8	ООО «Гигант»	198035, г. Санкт-Петербург, ул. Степана Разина, д. 8б/231 лит. Б, пом. 8-н	1. Руководитель – Решанов Д.М. 2. Учредитель – Вальковский М.В.	1. 16.09.2022 2. 17.05.2019	Договоры займа
1.9	ООО «Айо Кэпитл»	196247, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3 к. 2 лит. А, пом./офис 71-н/7103	Учредитель и руководитель – Решанов Д.М.	23.01.2023 – н.в.	Агентские отношения – распространение программного обеспечения
1.10	Ассоциация Аутсорсеров	198095, г. Санкт-Петербург, ул. Ивана Черных, д. 20 лит. А, пом. № 71	Руководитель – Решанов Д.М.	15.02.2023 – н.в.	нет
1.11	ООО «Гиганомика»	198188, г. Санкт-Петербург, ул. Возрождения, д. 20 лит. А, пом. 14-н офис 3	Учредитель и руководитель – Решанов Д.М.	10.10.2024 – н.в.	нет

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Характер отношений со связанной стороной, связанной стороны	Виды операций, наименование	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
Решанов Денис Михайлович	Выдача займа	-	-	7500	7500	денежная
	Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	1300	-	1300	-	денежная
	Проценты по договору займа	-	1 063	259	803	денежная
	Договор покупки	2100	-	1300	800	денежная

Характер отношений со связанной стороной, связанной стороны	Виды операций, наименование	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
	НМА					
	Резерв по сомнительным долгам	4500	4500	3200	3200	
ООО "ГК Персональное Решение"	Выдача займа	6000	-	-	6000	денежная
	Договор аренды	245	1672	1916	-	денежная
	Проценты по договору займа	226	300		526	денежная
ООО "Андердог"	Выдача займа	-	3000	0	3000	денежная
	Договор аренды	-	306	438	132	денежная
	Проценты по договору займа	-	85	-	85	денежная
ООО "Гигант"	Выдача займа	43 900	-	102 505	146 405	денежная
	Лицензионное соглашение	-	50	50	-	денежная
	Агентский договор о привлечении исполнителей	755	103	103	755	денежная
	Резерв по сомнительным долгам	2328	2 385	2 396	2 338	
	Проценты по договору займа	1279	14 034	3 206	12 107	денежная
ООО «Айо Кэпитл»	Лицензионное соглашение	-	653	-	653	денежная
ООО «Персанальное решение групп»	Услуги подрядных организаций	-		7 000	7 000	денежная

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

Таблица 12.3
(тыс.руб.)

Характер отношений со связанной стороной, связанной стороны	Виды операций, наименование	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
Решанов Денис Михайлович	Выдача займа	7500	0	0	7500	денежная
	Проценты по договору займа	803	1 200	1 701	303	денежная
	Резерв по сомнительным долгам	3200	0	3200	0	
ООО "ГК Персональное Решение"	Выдача займа	6000	-	3500	2500	денежная
	Проценты по договору займа	526	273	0	799	денежная
ООО "Андердог"	Выдача займа	3000	0	3000	0	денежная
	Договор аренды	132	718	635	49	денежная
	Проценты по договору займа	85	0	85	0	денежная
ООО "Гигант"	Выдача займа	146405	51300	146135	51570	денежная
	Агентский договор о привлечении исполнителей	755	16002	1622	735	денежная
	Резерв по сомнительным долгам	2338	1801	12	548	
	Проценты по договору займа	12107	317457	302516	27048	денежная

Характер отношений со связанной стороной, связанной стороны	Виды операций, наименование	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
	Расчеты с поставщиками	0	189	716	528	
ООО «Айо Кэпитл»	Лицензионное соглашение	653	42200	41973	426	денежная
	Вклад в добавочный капитал	0	0	146 598	146 598	денежная
	Агентское вознаграждение	0	8497	8525	29	
	Оферта	0	143608	143608	0	
ООО «Персанальное решение групп»	Услуги подрядных организаций	7000	0	7 000	0	денежная

Бенефициаром Общества является Решанов Денис Михайлович

13. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относится:

-Генеральный директор

-Финансовый директор

-Директор по персоналу

-Исполнительный директор.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Таблица 14.1

(тыс. руб.)

Год	Общая сумма вознаграждения управленческому персоналу	НДФЛ с суммы вознаграждения	Страховые взносы с суммы вознаграждения
2025	11 434	1 757	2 530
2024	9 076	1 181	1 232

14.Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В соответствие с учетной политикой Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков. Размер обязательства по отпускам определяется по каждому конкретному работнику, учитывая утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников.

Информация по разделу дополняется в таблице 5

15.Информация о рисках хозяйственной деятельности

Вид риска	Группа риска	Раскрытие информации
Финансовые риски	Рыночные риски	Риск ухода Клиентов: Организация анализирует чувствительность к снижению спроса на услуги аутсорсинга, особенно в период экономической нестабильности. В 2022 году часть зарубежных Клиентов покинуло рынок РФ, в связи с чем наблюдалось кратковременное падение выручки, но в настоящий момент ситуация стабилизировалась и признаков ухода компаний нет, наоборот рынок замещается новыми компаниями. Также в настоящее

		время в России наблюдается кадровый голод, крупным производственным, складским, ритейл компаниям не хватает трудовых ресурсов, и они активно пользуются услугами аутсорсинга временного персонала. К тому же у Общества нет зависимости от одного ключевого клиента, уход которого серьезно бы отразился на финансовых результатах. Поэтому откол одного Клиента не окажет существенного влияния на показатель Прибыли Общества. Риску массового оттока Клиентов Общество не подвержено.
	Кредитные риски	Общество ведет активную работу по истребованию дебиторской задолженности.
	Риски ликвидности	Основной источник покрытия обязательств — поступления от выручки (ежемесячный денежный поток от Клиентов). Текущая задолженность обеспечена поступлениями от Клиентов, и так как риск невозвратной дебиторской задолженности достаточно низкий, то риск просрочки кредитных платежей низкий. Доступ к внешнему заимствованию сохраняется. Риски банкротства отсутствуют.
Репутационный риск		ООО «Персональное решение Рус» существует на рынке аутсорсинга более 10 лет, имеет сеть партнеров-аутсорсеров по всей России. Общество постоянно улучшает качество оказываемых услуг, что позитивно сказывается на репутации.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества отсутствовали.

Генеральный директор Гашков С.Э.

31.03.26