

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) за 2024 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграл»

Местонахождение ООО "Интеграл": 117246, Москва г, проезд Научный, д. 20, стр. 2, этаж 2, помещ. I, ком. 7а

Основным видом деятельности являются Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации

Среднегодовая списочная численность работающих на 31.12.2024 составила 9 человек.

Генеральный директор организации Павлова Ольга Анатольевна

Главный бухгалтер организации Павлова Ольга Анатольевна

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по способу ФИФО.

Переоценка основных средств не производилась.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

В соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 при установлении срока полезного использования учитываются фактические условия хозяйствования с учетом реального срока эксплуатации объекта основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Затраты на текущий ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

С 01.01.2024 года при переходе на федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в межрасчетный период были скорректированы вступите сальдо на начало 2024 года по следующим статьям бухгалтерского баланса:

- стр. 1260 «Прочие внеоборотные активы» по счету учета расходы будущих периодов в размере 49 тыс. рублей

- стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по счету прибыль, подлежащая распределению в размере 49 тыс. рублей.

Лимит стоимости НМА - 100 000 руб.

Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг, работ и отгрузки – по факту оказания услуг, выполнения работ, отгрузки товара на дату подписания акта об оказании услуг, выполнения работ и отгрузки товара

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости на счете 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости».

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

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по себестоимости каждой единицы.

Выручка от реализации услуг в целях бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграл» в 2024 году не имело взаиморасчетов аффилированными лицами.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Генеральному директору Павлова Ольга Анатольевна за 2024 год получила доходы в соответствии с условиями трудового договора в размере 1831 тыс. руб.

В 2024 году в налоговом учете сумма начисленного налога составила 346 тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2024 году и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составили:

начислен ОНА 293 тыс. руб. (резерв по отпускам по состоянию на 31.12.2024, с учетом пересчета по ставке 25%)

начислен ОНА 11 тыс. руб. (разница стоимости РБП в БУ и НУ, с учетом пересчета по ставке 25%)

начислен ОНА 44 тыс. руб. (разница стоимости ОС в БУ и НУ, с учетом пересчета по ставке 25%)

погашено ОНО 32 тыс.руб. (разница стоимости ОС в БУ и НУ, с учетом пересчета по ставке 25%)

Сумма прочих списанных ОНА (РБП) составляет 10 тыс. руб.

Приложения:

Расчет стоимости чистых активов

Приложение № 1 - Основные средства

Приложение № 2 - Запасы

Приложение № 3 - Дебиторская и кредиторская задолженность

Приложение № 4 - Запасы на производство

Приложение № 5 - Оценочные обязательства

Приложение № 6 - Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Генеральный директор



Павлова О.А.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Выбыло объектов				Переоценка				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	2 797	(824)	792	-	-	(1 102)	-	-	4 144	(1 926)		
	5210	за 2023г.	970	(497)	1 228	-	-	(328)	-	-	2 797	(824)		
в том числе:														
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	705	(366)	649	-	-	(328)	-	-	1 909	(694)		
	5211	за 2023г.	356	(342)	349	-	-	(25)	-	-	705	(366)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	1 001	(263)	142	-	-	(310)	-	-	1 143	(573)		
	5212	за 2023г.	421	(136)	579	-	-	(128)	-	-	1 001	(263)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	1 092	(194)	-	-	-	(464)	-	-	1 092	(659)		
	5213	за 2023г.	193	(19)	300	-	-	(176)	-	-	1 092	(194)		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

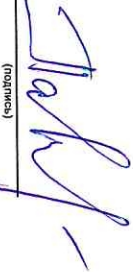
1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	3 429	(555)	(792)	2 083
	5250	за 2023г.	-	1 827	(598)	(1 228)	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	16

Генеральный директор



Павлова Ольга
Анатольевна

(расшифровка подписи)

2. Запасы
2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	9 515	-	9 515	132 273	(123 591)	-	X	18 197	-	18 197	
	5420	за 2023г.	14 568	-	14 568	89 279	(94 332)	-		9 515	-	9 515	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	9 515	-	9 515	40 296	(31 613)	-	354	18 197	-	18 197	
	5421	за 2023г.	12 319	-	12 319	21 288	(24 093)	-	1 255	9 515	-	9 515	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	45 989	(45 989)	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	35 120	(35 120)	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	45 989	(45 989)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	2 249	-	2 249	32 871	(35 120)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Генеральный директор

(подпись)

Павлова Ольга
Анатольевна

(расшифровка подписи)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		выбыло		Изменения за период		На конец периода	
			уценка по условиям договора	величина разрыва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применодосея проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление разрыва	перевод из долго- в кредиторскую задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	уценка разрыва по условиям сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Давидса выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2024г.	11 633	-	1 899	(11 575)	-	-	-	X	X	-
Давидса выданные	5511	за 2024г.	2 299	-	1 548	(2 299)	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2024г.	9 311	-	169	(9 077)	-	-	(339)	-	-	-
Итого	5513	за 2024г.	23	-	182	(1 077)	-	-	-	1	1	-
Итого	5514	за 2024г.	47	-	4 107	(4 131)	-	-	-	X	X	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5534	за 2024г.	11 633	-	1 899	(11 575)	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 347	-	15 545	(5 559)	-	-	(339)	X	1	11 633

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года		поступление		выбыло		Изменения за период		Остаток на конец периода	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применодосея проценты, штрафы и иные начисления	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применодосея проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в кредиторскую задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кре- диторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Давидса	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2024г.	22	-	14	(12)	-	-	-	-	-	24
Давидса полученные	5556	за 2024г.	1 200	-	13	(1 200)	-	-	-	-	-	22
Прочая	5557	за 2024г.	3 880	-	2 457	(3 880)	-	-	-	-	-	2 443
Итого	5558	за 2024г.	5 210	-	2 471	(3 880)	-	-	-	-	-	3 880
Итого	5559	за 2024г.	5 210	-	2 471	(3 880)	-	-	-	-	-	3 880
Итого	5560	за 2024г.	15 980	-	7 690	(14 559)	-	-	-	-	-	9 112
Итого	5561	за 2024г.	22	-	14	(12)	-	-	-	-	-	24
Итого	5562	за 2024г.	1 200	-	13	(1 200)	-	-	-	-	-	22
Итого	5563	за 2024г.	3 880	-	2 457	(3 880)	-	-	-	-	-	2 443
Итого	5564	за 2024г.	5 210	-	2 471	(3 880)	-	-	-	-	-	3 880
Итого	5565	за 2024г.	5 210	-	2 471	(3 880)	-	-	-	-	-	3 880
Итого	5566	за 2024г.	15 980	-	7 690	(14 559)	-	-	-	-	-	9 112
Итого	5567	за 2024г.	22	-	14	(12)	-	-	-	-	-	24
Итого	5568	за 2024г.	1 200	-	13	(1 200)	-	-	-	-	-	22
Итого	5569	за 2024г.	3 880	-	2 457	(3 880)	-	-	-	-	-	2 443
Итого	5570	за 2024г.	5 210	-	2 471	(3 880)	-	-	-	-	-	3 880
Итого	5571	за 2024г.	15 980	-	7 690	(14 559)	-	-	-	-	-	9 112

Генеральный директор

(подпись)

Павлова Ольга Анатольевна

(расшифровка подписи)

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	28 975	23 479
Расходы на оплату труда	5620	22 691	19 833
Отчисления на социальные нужды	5630	3 779	3 298
Амортизация	5640	1 102	328
Прочие затраты	5650	3 418	2 715
Итого по элементам	5660	59 965	49 653
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 249
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	59 965	51 902

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Генеральный директор


(подпись)

Павлова Ольга
Анатольевна

(расшифровка подписи)

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 737	626	-	-	3 363

Генеральный директор



(подпись)

Павлова Ольга Анатольевна

(расшифровка подписи)

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2023 г.</u>				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	49	(49)	-
Итого по разделу II	1200	30 672	(49)	30 623
БАЛАНС	1600	33 193	(49)	33 144
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 193	(49)	21 144
Итого по разделу III	1300	21 203	(49)	21 154
БАЛАНС	1700	33 193	(49)	33 144

Генеральный директор


(подпись)

Павлова Ольга
Анатольевна
(расшифровка подписи)