

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью "Интегро" (далее – ООО «Интегро») составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Учетной политикой ООО «Интегро», утвержденной приказом директора и применяемой с 01 января 2025 года.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об ООО «Интегро»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Интегро"

Данные о государственной регистрации ООО «Интегро»: ОГРН 1226100017747, ИНН/КПП: 6168117602/ 616801001, дата регистрации 11.07.2022 г.

Адрес (место нахождения): 344091, Ростовская Область, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, здание 9А, офис 404.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46). Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Директор – Круглова Екатерина Игоревна.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Шелест Вадим Валерьевич с долей 100%.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

1. Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности ООО «Интегро» в отчетном году отсутствовали.

ООО «Интегро» ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год отсутствуют.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор ООО «Интегро».

Бухгалтерский учет в ООО «Интегро» ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета ООО «Интегро» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интегро».

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе

расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, пп.«а» п.4 ФСБУ 26/2020, п.3 ФСБУ 14/2022)

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При выбытии оценка запасов производится по ФИФО.

Резерв под обесценение запасов ООО «Интегро» не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

8. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

9. Отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

III. Раскрытие существенных показателей

Общество арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды нежилого помещения № 40 от 01.05.2025 без права выкупа. Ввиду того что у

Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы и основные средства у Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары для продажи. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Финансовые вложения у Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 1900 тыс.руб. и отражены в составе «Финансовые и другие оборотные активы» в строке 1240 бухгалтерского баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражены денежные средства на расчетном счете ООО «Интегро» в сумме 21 тыс. руб. и денежные средства, размещенные в качестве депозита в сумме 900 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет 6322 тыс.руб. и отражена в составе «Финансовые и другие оборотные активы» в строке 1240 бухгалтерского баланса. Просроченная задолженность отсутствует.

Выручка Общества за отчетный период составила 11514 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 480 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано расширением ассортимента и географии продаж.

IV. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

Круглова Екатерина Игоревна

26 марта 2026 года