

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

Общество с ограниченной ответственностью "ИНСИГНИС"

зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Белгородской области 08.10.2021 г.

Юридический адрес: 308014, Белгородская область, г.о. Город Белгород, г Белгород, ул Садовая, дом 30, квартира 214

Вид деятельности: 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ИНСИГНИС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
 - не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
 - не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
 - не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
 - не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения товаров).	пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов 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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

[illegible]

3.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 401	(490)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	1 401	(771)
	За 2024 г.	1 401	(210)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	1 401	(490)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 401	(490)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	1 401	(771)
	За 2024 г.	1 401	(210)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	1 401	(490)

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	631	911	1 191
в том числе: Транспортные средства	631	911	1 191
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая стоимость	резерв под обесценивание	затраты	списано		резерв под обесценивание	обесценение	Изменение видов запасов		фактическая стоимость	резерв под обесценивание
					фактическая стоимость	резерв под обесценивание			фактическая стоимость	резерв под обесценивание		
Запасы-всего	За 2025 г.	595	-	3 860	(4 134)	-	-	-	х	х	320	-
	За 2024 г.	443	-	4 893	(4 741)	-	-	-	х	х	595	-
В том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	299	-	1 597	(1 042)	-	-	-	(701)	-	152	-
	За 2024 г.	73	-	382	(105)	-	-	-	(51)	-	299	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	296	-	2 263	(2 171)	-	-	-	(220)	-	168	-
	За 2024 г.	369	-	4 511	(4 577)	-	-	-	(7)	-	296	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(921)	-	-	-	921	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(58)	-	-	-	58	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление резерва			

				договора)							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 336	-	643	-	(715)	-	-	-	1 263	-
	За 2024 г.	3 727	-	964	-	(3 355)	-	-	-	1 336	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	639	-	72	-	(445)	-	-	-	266	-
	За 2024 г.	344	-	354	-	(59)	-	-	-	639	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	583	-	573	-	(239)	-	-	-	917	-
	За 2024 г.	3 288	-	580	-	(3 285)	-	-	-	583	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	67	-	-	-	(21)	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	58	-	9	-	-	-	-	-	67	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	36	-	(36)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	-	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	10	-	9	-	(10)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	10	-	10	-	(10)	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	1 336	-	643	-	(715)	-	-	X	1 263	-
	За 2024 г.	3 727	-	964	-	(3 355)	-	-	X	1 336	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифиц и ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	900	-	-	(284)	-	-	616
	За 2024 г.	1 183	-	-	(284)	-	-	900
в том числе:	За 2025 г.	900	-	-	(284)	-	-	616
Расчеты по аренде	За 2024 г.	1 183	-	-	(284)	-	-	900
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 698	819	-	(1 624)	-	-	893
	За 2024 г.	4 003	1 474	-	(3 779)	-	-	1 698
в том числе:	За 2025 г.	1 473	738	-	(1 422)	-	-	790
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	3 503	1 464	-	(3 493)	-	-	1 473
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	58	-	-	-	-	58
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	186	-	-	(186)	-	-	-
	За 2024 г.	459	-	-	(273)	-	-	186
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	-	-	(4)	-	-	15
	За 2024 г.	32	-	-	(13)	-	-	20
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	8	12	-	-	-	-	20

лицами	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	2 598	819	-	(1 908)	-	X	1 509
	За 2024 г.	5 186	1 474	-	(4 063)	-	X	2 598

6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 123	4 740
Затраты на оплату труда	644	1 198
Отчисления на социальные нужды	164	260
Амортизация	280	280
Прочие затраты	1 906	610
Итого по элементам	7 117	7 088
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	1
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 117	7 089

Генеральный директор ООО "ИНСИГНИС" Беликов Александр Сергеевич