

Общество с ограниченной ответственностью " ИНТЕГРИА "
(ООО " ИНТЕГРИА ")
ИНН 7814732180, КПП 784001001, ОГРН 1187847169421,
адрес: 191186, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 78, ул
Гороховая, дом 16/71, литера А, помещение 15Н ОФИС А14-5

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:
70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
85.42 - Образование профессиональное дополнительное
2. Информация об учетной политике
 - 2.1. Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП), вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.
 - 2.2. Неиспользуемые стандарты
Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
 - 2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики
 - 2.3.1. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
 - 2.3.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
 - 2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них
 - 2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
 - без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. 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.

2.6. Учет запасов

2.6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная

стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.8.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Учет аренды

2.9.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.9.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.9.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.11. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения в организации отсутствуют. В 2025 году движений не осуществлялось.

4. Финансовые вложения в организации отсутствуют. В 2025 году движений не осуществлялось.

5. Запасы в организации по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	5 121	-	18 465	(23 586)	-	-	-	
	За 2024 г.	2 614	-	20 460	(17 953)	-	5 121	-	
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	117	(117)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	-	-	513	(513)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	5 121	-	17 835	(22 956)	-	-	-	
	За 2024 г.	2 614	-	20 460	(17 953)	-	5 121	-	

6. Дебиторская задолженность.

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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 578	-	10 206	-	(11 081)	-	-	-	10 703	-
	За 2024 г.	5 236	-	16 235	-	(9 893)	-	-	-	11 578	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 819	-	9 114	-	(10 586)	-	-	-	9 347	-
	За 2024 г.	436	-	15 572	-	(5 189)	-	-	-	10 819	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	633	-	953	-	(373)	-	-	-	1 213	-
	За 2024 г.	4 760	-	541	-	(4 668)	-	-	-	633	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	122	-	84	-	(122)	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	-	-	122	-	-	-	-	-	122	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	55	-	-	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(27)	-	-	-	3	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 578	-	10 206	-	(11 081)	-	-	X	10 703	-
	За 2024 г.	5 236	-	16 235	-	(9 893)	-	-	X	11 578	-

7. Обязательства.

7.1. Наличие и движение 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	275	-	-	(275)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	275	-	-	(275)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	15 028	5 582	-	(13 923)	-	-	6 677
	3а 2024 г.	7 855	25 397	-	(18 224)	-	-	15 028
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	40	544	-	(206)	-	-	378
	3а 2024 г.	30	4 919	-	(4 909)	-	-	40
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	14 490	5 019	-	(13 509)	-	-	5 999
	3а 2024 г.	7 619	20 176	-	(13 306)	-	-	14 490
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12	-	-	-	-	-	12
	3а 2024 г.	21	-	-	(9)	-	-	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	403	-	-	(156)	-	-	247
	3а 2024 г.	162	241	-	-	-	-	403
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	23	18	-	-	-	-	41
	3а 2024 г.	22	1	-	-	-	-	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	61	-	-	(61)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	61	-	-	-	-	61
Итого	3а 2025 г.	15 028	5 717	-	(13 923)	-	X	6 677
	3а 2024 г.	8 130	25 397	-	(18 499)	-	X	15 028

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные и производственные расходы	29 511	19 770
Затраты на оплату труда	1 397	1 762
Отчисления на социальные нужды	333	340
Прочие затраты	43	156
Итого по элементам	31 284	22 028

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Ким Наталья Валерьевна	3 400	34	3 400	34
2.	Гусева Ольга Викторовна	3 300	33	3 300	33
3.	Кюселинг Ульяна Сергеевна	3 300	33	3 300	33

10. Информация о связанных сторонах - операции с аффилированными лицами отсутствуют.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

Кюселинг Ульяна Сергеевна

30 марта 2026 г.