

# **Общество с ограниченной ответственностью "ИНТЕГРАЛ"**

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ИНТЕГРАЛ"

1.2. Юридический адрес 163072, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК, Г АРХАНГЕЛЬСК, УЛ КАРЕЛЬСКАЯ, Д. 35, ОФИС 9

1.3. Дата государственной регистрации 29.02.2024

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика: 2901316934

Размер уставного капитала общества 10 000 (десять тысяч) руб.

Учредитель юридического лица:

Шошин Евгений Анатольевич – 100%

Обычным (основным) видом деятельности ООО "ИНТЕГРАЛ" является:

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами

Перечень дополнительных видов деятельности ООО "ИНТЕГРАЛ":

46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами

46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами

46.15 Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями

46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

52.10 Деятельность по складированию и хранению

ООО «Интеграл» является резидентом Арктической зоны на основании заключенного Соглашения № АЗРФ-1058/25 об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации от 28.04.2025 г.

Фактически организация получила внереализационный доход за 2025 год в сумме 96 тыс. руб.

Общество не имеет представительств, филиалов, дочерних или зависимых обществ, а также само не является таковым.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению решением единственного участника.

## **2. Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ГБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, в ред. - 28.04.2017 №69н.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях существенности.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества.

Основным видом деятельности ООО «Интеграл» является деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами .

Принятый обычный операционный цикл ООО «Интеграл» равен 12 месяцам.

Актив и обязательства представляются в бухгалтерском балансе как оборотные.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности в Обществе ведется в соответствии с:

1. Федеральным законом от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в редакции № 579-ФЗ от 12.12.2023);

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ N 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции № 9 от 11.04.2018);

3. Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 N 157Н

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которые заключаются в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности налогового периода Общества не производились ретроспективные корректировки показателей бухгалтерской отчетности.

## **2.1. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности.**

- Общество составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность один раз в год нарастающим итогом с начала года в объеме, установленном законодательством.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется на бланках форм, рекомендованных Минфином России.

## **2.2 Учет нематериальных активов.**

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы ЭВМ
- приобретенные товарные знаки
- лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

## **2.3 Учет основных средств**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- Объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудования
  - транспортные средства
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации)
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, по которым закончены капитальные вложения на дату оформления акта приема-передачи/акта приемки законченного строительства объекта)
  - земельные участки.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока использования.

Не признаются основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Такие активы отражаются на забалансовом счете.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 000 (Сто тысяч) рублей.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Ремонт основных средств осуществляется без создания соответствующего резерва.

Фактические затраты на ремонт (плановый, внеплановый) объектов основных средств и их технического обслуживания включаются в соответствующие расходы Общества по мере выполнения работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Переоценка объектов основных средств не осуществлялась.

## **2.4 Учет финансовых вложений**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

## **2.5 Учет запасов.**

Для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, согласно Федеральному закону от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ связанные со строительством, представляются как оборотные активы.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров, готовой продукции, списании их стоимость списывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается:

количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц;

транспортно-заготовительные расходы, расходы по доведению запасов до состояния, к которому они пригодны к использованию.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом одновременно в периоде, в котором расходы понесены.

Превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи признается обесцениванием запасов, которое отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под обесценивание. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может реализовать запасы за вычетом предполагаемых затрат, связанных с реализацией. Признаками обесценивания могут являться: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п.п. 10 – 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Материально производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

## 2.6 Признание доходов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете, согласно ПБУ 9/99, как выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Отражение выручки в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

## 2.7 Признание расходов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением дохода по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, согласно п. 20 ПБУ 10/99 признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.8 Учет заемных средств.

Учет кредитов и займов ведется в сумме фактически полученных денежных средств. Проценты по займам и кредитам признаются в составе прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который получен кредит или заем, согласно п.б ПБУ 15/2008 и п. 18 ПБУ 10/99. В соответствии с пунктом 6 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## 2.9 Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Дебиторская и кредиторская задолженность	26.12.2025	-
Основные средства	29.12.2025	-
Запасы	30.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

## 3. Нематериальные активы в организации отсутствуют.

## 4. Основные средства

*Единица измерения, тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Основные средства	24 593	0	0

За период 2025 года Обществом не проводилось восстановления, обесценения, выбытия, переоценки основных средств.

## 5. Финансовые вложения

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0

Объекты, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отсутствуют.

Переоценки по финансовым вложениям не производилось.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## 6. Запасы

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Запасы	11 767	0	0

Перерасчета стоимости запасов за отчетный период не производилось.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

## 7. Дебиторская задолженность

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	7 061	1	0
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 726	0	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2 080	0	0
Сальдо по ЕНС	4	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 251	0	0

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

## 8. Обязательства

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность	730	66	0
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	496	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	167	6	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС			
Сальдо по ЕНС	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	22	18	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	45	42	0

Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства отсутствуют.

### 8.1 Займы

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочные займы	65 460	1 060	0
Проценты по займам и кредитам	0	0	0

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие затраты	96	0

10. Государственная помощь Обществу в отчетный период не предоставлялась.

## 11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Фактически организация получила внереализационный доход за 2025 год в сумме 96 тыс. руб.

### 11.1 Внутренний контроль.

В ООО «Интеграл» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности в соответствии со ст. 19 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 г.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности Общества наиболее упорядоченным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечения наиболее полного и правильного отражения, совершаемых финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Общество принимает меры по обеспечению полноты, надежности и достоверности финансовой и бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества, соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, сохранность активов, хранению первичных документов, регистров бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

Расхождений между показателями бухгалтерского учета и фактическим наличием, за отчетный период, не выявлено.

### **11.2 События после отчетной даты**

В 2025 г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

Общество признает событием после отчетной даты факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2025 год.

Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в пункте 2 настоящих Пояснений.

### **11.3 Информация по прекращаемой деятельности.**

В 2025 году информации о прекращаемой деятельности отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 31.03.2026 года.

Директор ООО «Интеграл»

Каменева И.А.