

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019 г.	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Бурьгина Татьяна
Альбертовна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

2.2. 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 2020 г.	9 108	15 955	(24)	(15 213)	9 826
	5250	за 2019 г.	8 916	2 468	(2 052)	(224)	9 108
в том числе:	5241	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-


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

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 782	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3 574	1 824	404
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	104 162	78 691	78 691
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Бурыгина Татьяна
Альбертовна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	58 100	-	109 000	(58 100)	-	-	-	109 000	-
	5311	за 2019 г.	-	-	58 100	-	-	-	-	58 100	-
в том числе:											
Займ	5302	за 2020 г.	58 100	-	109 000	(58 100)	-	-	-	109 000	-
	5312	за 2019 г.	-	-	58 100	-	-	-	-	58 100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020 г.	-	-	19 691	-	-	-	-	19 691	-
	5315	за 2019 г.	120 450	-	-	(120 450)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займ	5306	за 2020 г.	-	-	19 691	-	-	-	-	19 691	-
	5316	за 2019 г.	120 450	-	-	(120 450)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020 г.	58 100	-	128 691	(58 100)	-	-	-	128 691	-
	5310	за 2019 г.	120 450	-	58 100	(120 450)	-	-	-	58 100	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Бурьгина Татьяна
Альбертовна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель


(подпись)**Бурьгина Татьяна
Альбертовна**
(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	8 794	(1 911)	17 255	-	(5 387)	-	-	-	-	37	20 699	(1 911)
	5530	за 2019 г.	28 206	(1 911)	5 273	-	(24 691)	-	-	-	2	-	8 794	(1 911)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	4 544	(1 911)	10 252	-	(1 194)	-	-	-	-	-	13 602	(1 911)
	5531	за 2019 г.	14 023	(1 911)	2 633	-	(12 112)	-	(1)	-	-	-	4 544	(1 911)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	1 788	-	4 962	-	(1 575)	-	-	-	-	-	5 175	-
	5532	за 2019 г.	1 513	-	1 693	-	(1 418)	-	-	-	-	-	1 788	-
Прочая	5513	за 2020 г.	2 462	-	2 041	-	(2 618)	-	-	-	-	37	1 922	-
	5533	за 2019 г.	12 674	-	947	-	(11 161)	-	-	-	2	-	2 462	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	8 794	(1 911)	17 255	-	(5 387)	-	-	X	X	X	20 699	(1 911)
	5520	за 2019 г.	28 206	(1 911)	5 273	-	(24 691)	-	-	X	X	X	8 794	(1 911)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 911	-	2 030	119	1 911	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 911	-	2 030	119	1 911	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	34 324	158 866	-	(41 991)	-	-	-	-	151 198
	5571	за 2019 г.	125 150	4 405	-	(95 231)	-	-	-	-	34 324
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	34 324	158 866	-	(41 991)	-	-	-	-	151 198
	5573	за 2019 г.	125 150	4 405	-	(95 231)	-	-	-	-	34 324
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	28 995	2 155	5 944	(20 534)	-	-	-	37	16 597
	5580	за 2019 г.	23 287	7 823	2 261	(4 378)	-	-	2	-	28 995
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	17 262	1 628	-	(16 705)	-	-	-	-	2 185
	5581	за 2019 г.	11 323	6 133	-	(194)	-	-	-	-	17 262
авансы полученные	5562	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	2 033	496	-	(227)	-	-	-	29	2 331
	5583	за 2019 г.	3 263	-	-	(1 230)	-	-	-	-	2 033
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020 г.	7 224	-	5 944	(2 792)	-	-	-	-	10 376
	5585	за 2019 г.	7 778	-	2 261	(2 815)	-	-	-	-	7 224
прочая	5566	за 2020 г.	2 476	31	-	(810)	-	-	-	8	1 705
	5586	за 2019 г.	923	1 690	-	(139)	-	-	2	-	2 476
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020 г.	63 319	161 021	5 944	(62 525)	-	X	X	X	167 795
	5570	за 2019 г.	148 437	12 228	2 261	(99 609)	-	X	X	X	63 319

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель


(подпись)**Бурьгина Татьяна
Альбертовна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	21 095	5 673
Расходы на оплату труда	5620	20 582	20 277
Отчисления на социальные нужды	5630	6 378	6 297
Амортизация	5640	3 297	3 960
Прочие затраты	5650	22 123	25 146
Итого по элементам	5660	73 475	61 353
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(302)	(62)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	73 173	61 291

Руководитель



(подпись)

Бурыгина Татьяна
Альбертовна

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	399	2 663	(2 063)	(224)	775
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	399	2 663	(2 063)	(224)	775

Руководитель



(подпись)

**Бурьгина Татьяна
Альбертовна**

(расшифровка подписи)

30 марта 2020 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СИНТЕЗ»

ул. П. Щербины, д. 9, г. Кострома, 156019
тел. (4942) 42-54-00; 42-42-78; тел/факс (4942) 34-80-51;
E-mail: sintez@kmtn.ru; WWW.sintez.kmtn.ru
ОКПО 41654713, ОГРН 1024400520319, ИНН 4444004607/КПП 4401011001

ПОЯСНЕНИЯ к балансу за 2020 год

1. Сведения об обществе:

1.1. Полное наименование общества: **Общество с ограниченной ответственностью «СИНТЕЗ».**

1.2. Юридический адрес: 156019, г. Кострома, ул. П. Щербины, д. 9.

1.3. Фактический адрес: тот же.

1.4. Дата государственной регистрации: 21 ноября 2002 года, основной государственный № 1024400520319.

1.5. Уставной капитал предприятия составляет 1 000 000 руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.6. Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 167026, Респ. Коми, г. Сыктывкар, ул. Ухтинское шоссе, 67.

1.7. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.8. Виды экономической деятельности согласно ОКВЭД:

20.59.5 ПРОИЗВОДСТВО ПРОЧИХ ХИМИЧЕСКИХ ПРОДУКТОВ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫХ В ДРУГИЕ ГРУППИРОВКИ

20.13 ПРОИЗВОДСТВО ПРОЧИХ ОСНОВНЫХ НЕОРГАНИЧЕСКИХ ХИМИЧЕСКИХ ВЕЩЕСТВ

28.22 ПРОИЗВОДСТВО

ПОДЪЕМНО-ТРАНСПОРТНОГО ОБОРУДОВАНИЯ

46.75 ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ХИМИЧЕСКИМИ ПРОДУКТАМИ

46.9 ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ НЕСПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ

49.41 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ АВТОМОБИЛЬНОГО ГРУЗОВОГО ТРАНСПОРТА

52.10 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО СКЛАДИРОВАНИЮ И ХРАНЕНИЮ

52.2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТРАНСПОРТНАЯ ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ

52.24 ТРАНСПОРТНАЯ ОБРАБОТКА ГРУЗОВ

68.20.2 АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕЖИЛЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ

77.12 АРЕНДА И ЛИЗИНГ ГРУЗОВЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

77.39 АРЕНДА И ЛИЗИНГ ПРОЧИХ ВИДОВ ТРАНСПОРТА, ОБОРУДОВАНИЯ И МАТЕРИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫХ В ДРУГИЕ ГРУППИРОВКИ

1.8. Производственная деятельность Общества осуществляется на основании следующих лицензий:

- Лицензия № ВХ-17 025473 от 28.01.2019 «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности»

- Лицензия КОС 53439 ВЭ от 07.09.2009 г. «Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств»

1.9. Среднесписочная численность за 2020 год 43 человек.

1.10. Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована в следующем объеме:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н);
- настоящая пояснительная записка.

1.11. Сведения об аудиторской организации:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Центр»

Местонахождения: : 156005, г. Кострома, пл. Октябрьская, д.3

Юридический адрес: 156005, г. Кострома, пл. Октябрьская, д.3

Телефон: 8 4942 32-40-24

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства

«Аудиторская Ассоциация Содружество» № 11606011672.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.1. Расшифровка строки 2110 и 2120

Выручка и расходы по видам деятельности представлены (таблица 1).

Тыс.руб.

Вид деятельности	Выручка от реализации (без НДС)	Себестоимость
20.59.5 Производство прочих химических продуктов	55 780	33 808
49.41. Деятельность автомобильного грузового транспорта	5 518	
49.9 Торговля оптовая неспециализированная	11 180	10 344
77.39 Аренда прочих видов транспорта	711	
ИТОГО по строке 2110	73 189	
ИТОГО по строке 2120		44 152

2.2. Расшифровка строки 2210. Коммерческие расходы (таблица 2)

Тыс.руб.

Амортизация	109
Материальные расходы	3 451
Услуги (сч.60)-	2 084
Отчисления от зар.пл	1 038
Зар.плата	3 423
Расходы связ. с разъезд.харак.работ	112
Отчисл.в резерв	429
Страховка	35

Прочие услуги	182
Итого	10 863

2.3. Расшифровка строки 2220. Управленческие расходы. (таблица 3)

Тыс.руб.

Амортизация	864
Материальные расходы	594
Услуги, аренда (сч. 60)-	7 649
Отчисления от зар.пл	1 372
Налоги	1 024
Зар.плата	4 996
Расходы по сч. 71	139
Отчисл.в резерв	647
Прочие услуги	873
Итого	18 158

2.4.Расшифровка строки 2340. Прочие доходы. (таблица 4)

Тыс.руб.

Реализация ОС	833
Отклонение курса продажи	6 992
Оценочные обязательства	224
Реализация мат.цен.	265
Прочие доходы	699
Итого	9 013

2.5. Расшифровка строки 2350. Состав прочих расходов. (таблица 5)

Тыс.руб.

Курсовые разницы	17 339
Услуги банка	158
Прочие расходы (услуги адвоката, матер.помощь)	1 652
Итого	19 149

3.1 Основные положения учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета.

ООО «СИНТЕЗ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г."О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской , отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности , организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями), Положений по бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации объектов основных средств производится: линейным способом, ежегодная переоценка основных средств не производится.

Оценка материально-производственных запасов и расчет фактической стоимости отпущенных в производство материальных ресурсов производится по средней фактической себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40. Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются по сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются по видам продукции пропорционально прямым материальным затратам в дебет счета 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете «26» «Общехозяйственные расходы» с отнесением в конце месяца в дебет счета 90 "Продажи" в полном объеме.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи" в отчетном периоде.

Методом определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается метод «по отгрузке».

Бухгалтерский учет займов и кредитов в организации осуществляется в соответствии с (Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по причитающимся к оплате заемным обязательствам отражается организацией в составе прочих расходов на сч.91.02 «Прочие расходы» в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. Переоценка иностранной валюты производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления отчетности. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв на оплату отпусков формируется по правилам налогового учета.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам

3. 2. Методика ведения налогового учета

ООО «СИНТЕЗ» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

К доходам организации в соответствии с НК РФ относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по основному виду деятельности формируются в следующем составе:

- материальные расходы в части расходов на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве продукции, работ, услуг, определяемых в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг включая расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции, работ, услуг.

- общепроизводственные расходы, по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества, расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудования и др. используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы, за исключением расходов на АУП и расходов на продажу (коммерческих расходов).

Если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, прямые расходы распределяются пропорционально материальным расходам.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного налогового периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции. Расчет производится по каждому виду продукции.

Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации средней себестоимости.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию, с применением специальных коэффициентов в отношении объектов используемых для работы в агрессивной среде.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ по методике, закрепленной в учетной политике.

Резервы сомнительных долгов в налоговом учете не создаются.

4.1. Информация о связанных сторонах.

- ОАО «Аурат» ИНН 7711026048

Наименование связанной стороны, ИНН	Вид операции	Объем операции	Сальдо на 31.12.2020
ОАО «Аурат» ИНН 7711026048	Обороты по продажам	8 273	3 340
	Покупка (товаров, работ, услуг)	1 894	(761)
	Долгосрочный заем	109 312	(109 312)

Ген.директор ООО «Синтез»:

Гл.бухгалтер:



Т.А. Бурьгина

Т.Е. Голоконникова