

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
ООО «СИНТЕХ» за 2023 год.

г.Москва

29 марта 2024г.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СИНТЕХ» зарегистрировано 24.05.2007 года. Свидетельство о регистрации серия 77 № 009591437 от 24.05.2007г. регистрирующим органом Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об учете юридического лица в налоговом органе ОГРН № 5077746825350.

Юридический адрес ООО «СИНТЕХ»: 127238, г. Москва, 3-й Нижнелихоборский проезд, дом 1А, строение 6, комната № 2.

Участниками ООО «СИНТЕХ» являются: Журавлев Николай Иванович (до 18.07.2023г.), Алексаньян Арам Артурович (с 18.07.2023г.) и ООО «АСИ». По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал ООО «СИНТЕХ» составляет 11 250 тыс. руб. из номинальной стоимости долей участников: Алексаньян Арам Артурович размер доли 60% номинальная стоимость 6 750 тыс. руб. и ООО «АСИ» размер доли 40% номинальной стоимость 4 500 тыс. руб. Уставный капитал Общества внесен полностью.

По итогам деятельности ООО «СИНТЕХ» в 2023 году фактически были выплачены дивиденды собственникам:

Журавлеву Н.И.:

- по итогам 3-4 кв.2022г.: 24 239 тыс.руб.;
- по итогам 1 кв. 2023г. : 13 882 тыс.руб.

Алексаньяну А.А.:

- по итогам 2 кв. 2023г. 16 630 тыс.руб.

ООО «АСИ»:

- по итогам 3-4 кв.2022г.: 16 159 тыс.руб.;
- по итогам 1 полугодия 2023г. : 20 342 тыс.руб.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, избираемый общим собранием участников Общества сроком на 3 года.

Генеральным директором ООО «СИНТЕХ» является Сапронова Елена Анатольевна (Решение №1/2015 от 03.03.2015г. единственного Участника ООО «СИНТЕХ», продление полномочий генерального директора - Протокол № 2/2018 от 30.01.2018г. внеочередного общего собрания участников ООО «СИНТЕХ», Протокол № 1/2021 от 04.02.2021г. внеочередного общего собрания участников ООО «СИНТЕХ», Протокол № 1/2024 от 06.02.2024г. внеочередного общего собрания участников ООО «СИНТЕХ»).

Главный бухгалтер ООО «СИНТЕХ» - Трошкина Елена Олеговна (Приказ № 26к от 25.03.2015г.).

Среднесписочная численность на 31.12.2023г. - 33 человека.

Общество внесено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, и имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета, в том числе упрощенной бухгалтерской финансовой отчетности. ООО «СИНТЕХ» применяет общий режим налогообложения. Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

В состав Общества на 31.12.2023г. входят следующие обособленные подразделения:

1. ООО «СИНТЕХ» ОП г.Новороссийск (353900, Краснодарский край, г.Новороссийск, ул.Советов/Карла Маркса, д.42/11);
2. Основное подразделение ООО «СИНТЕХ» в г.Москве (105005, г.Москва, ул.Бауманская, д.16,стр.1).

Предметом деятельности Общества осуществление функции таможенного представителя, в соответствии с ОКВЭД 52.29.

ООО «СИНТЕХ» включено в Реестр таможенных представителей (Свидетельство № 0040/16 от 03.02.2020 г.). В соответствии с требованием ст. 402 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза предусмотрено обеспечение уплаты обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела виде банковской гарантии в АО «Альфа Банк» на сумму 45 000 тыс. руб. сроком до 11 апреля 2024г. включительно и оформлен полис № 0002102-1906142/23ОТБ от 09.08.2023 г. страхования ответственности таможенных представителей на сумму 20 000 тыс. руб. в ООО «Страховой Компании «Согласие».

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «СИНТЕХ» осуществлялась на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение максимальной прибыли.

2. Основные финансовые показатели деятельности ООО «СИНТЕХ» в 2023г.

2.1. Выручка от реализации.

В 2023 году, согласно основному виду деятельности, Общество оказало услуг, определенных Уставом Общества, на сумму 198 715 тыс.руб., в том числе:

- в первом квартале - 47 057 тыс.руб.,
- во втором квартале - 52 104 тыс.руб.,

в третьем квартале - 52 761 тыс.руб.,

в четвертом квартале - 46 793 тыс.руб.

#### 2.2. Расходы, связанные с реализацией.

Затраты на производство и реализацию работ и услуг по бухгалтерскому учету составили:

Вид расхода	Сумма расхода, в тыс.руб.
Материальные расходы	455
Амортизация	865
Оплата труда	64 561
Страховые взносы (в т.ч НС и ПЗ)	11 226
Аренда и коммунальные платежи	3 063
Услуги связи и интернет	666
Услуги по доставке почты	448
Страхование (в.ч.ДМС)	1 476
Транспортный налог	10
Прочие	2 696
Итого	85 466

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 83 962 тыс.руб.

Возникшая разница в размере 1 504 тыс. руб. в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Временная разница образовалась из-за различия учета по резервам отпусков и амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

#### 2.3. Прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих доходов составила:

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб.
Курсовые разницы	186
Проценты к получению	3 468
Прочие внереализационные доходы	1 205
Итого	4 859

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией составила 3 740 тыс.руб.

Временная разница в размере 1 119 тыс. руб. образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в учете доходов для целей бухгалтерского и налогового учета. В течение отчетного периода списаны остатки по начисленным оценочным обязательствам по отпускам уволенных сотрудников на сумму 79 тыс.руб. Временная разница по бухгалтерскому учету возникшая в связи с превышения начисленного резерва по отпускам над фактическими расходами в размере 1 040 тыс.руб. включены во внереализационные доходы в последний день текущего налогового периода.

#### 2.4. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов по бухгалтерскому учету составила:

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб.
Комиссия банка	1 123
Курсовая разница	60
Прочие расходы	187
Итого	1 370

Для целей налогового учета сумма прочих расходов - 1 223 тыс. руб.

Разница в сумме 147 тыс.руб. между БУ и НУ представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

#### 2.5. Расчеты по налогу на прибыль.

Сумма прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 116 738 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль - 23 348 тыс.руб., с учетом постоянного налогового расхода (дохода) составляет 23 377 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 23 454 тыс.руб., что соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2023г.

#### 2.6. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Выручка от реализации услуг в 2023г. - 198 715 тыс.руб., себестоимость - 85 466 тыс.руб., валовая прибыль за 2023 г. составила 113 249 тыс.руб. С учетом прочих доходов, прочих расходов, налога на прибыль с учетом изменений постоянного налогового расхода (дохода) чистая прибыль предприятия за 2023г. составила 93 361 тыс.руб.

#### 2.7. Пояснения к балансу, в тыс.руб. :

## Строка 1150 «Основные средства»:

Группы ОС	на 31.12.2022г.			Изменения за период				на 31.12.2023г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Переоценка стоимости	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	1863	1554	309	-	-	-	151	1863	1705	158
Транспортные средства	4031	1128	2903	-	-	-	714	4031	1842	2189
Итого за 2023г.	5893	2681	3212	-	-	-	865	5893	3546	2347

## Строка 1210 «Запасы»:

Запасы	на 31.12.2022г.	Изменения за период		на 31.12.2023г.
	Балансовая стоимость на начало периода	Поступило	В себестоимость	Балансовая стоимость на конец периода
Сырье и материалы	1	458	457	2
Расходы будущих периодов(для объектов, отраженных в составе «Запасов»)	433	967	879	521
Итого за 2023г.	434	1425	1336	523

ООО «СИНТЕХ» принял решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

## Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2022г.	Изменения за период		на 31.12.2023г.
	Учетная по условиям договора	Поступление	Выбытие	Учетная по условиям договора
Расчеты с покупателями заказчиками	20199	248880	249571	19507
Авансы	190	2186	2231	145
ЕНС	-	99273	97619	1654
Прочая	2919	84367	82234	5053
Итого за 2023г.	23308	434706	431655	26359

## Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

В составе денежных эквивалентов отражены депозитные вклады, открытые в кредитных учреждениях на сумму 37 000 тыс.руб. В соответствии с п.5 ПБУ 23/2001 денежные эквиваленты это - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

## Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2022г.	Изменения за период		на 31.12.2023г.
	Учтенная по условиям договора	Поступление	Выбытие	Учтенная по условиям договора
Расчеты с поставщиками и заказчиками	176	29166	29121	221
Авансы полученные	131	6624	4280	2476
Прочие	8797	40776	41224	8349
Итого за 2023г.	9104	76566	74625	11045

## 2.8. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»:

В строку 4119 включены:

- суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных им в предыдущие годы беспроцентных займов.

В строке 4315 указаны поступления, полученные от размещения денежных средств на депозитных (краткосрочных) счетах, а так же проценты, начисленные на остатки средств, размещенные на счетах.

В строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, а также взносы от НС и ПЗ;
- суммы материальной помощи, выплаченной работникам;
- прочие социальные выплаты.

В состав строки 4129 включены так же суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде;

- отрицательная разница сальдо НДС-потоков.

В строке 4322, помимо выплаченных собственникам (участникам) сумм распределенной прибыли, отражаются также суммы НДФЛ и налога на прибыль, которые организация удержала при выплате дивидендов в качестве налогового агента и перечислила в бюджет.

В строку 4329 включена комиссия банка за выдачу банковской гарантии.

## 2.9. Расчет финансовых коэффициентов.

В 2023 году финансовое положение ООО «СИНТЕХ» являлось достаточно устойчивым, согласно следующим критериям:

Показатель	31.12.2023г.	Граница оптимальных показателей (нижняя граница показателя)
Коэффициент текущей ликвидности	6,0	1
Коэффициент рентабельности активов	1,8	>0
Коэффициент финансовой устойчивости (степень автономии)	0,84	0,5-0,9

Коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение больше нормативного, что характеризует общую обеспеченность общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и погашение текущих краткосрочных обязательств, и, соответственно, ООО «СИНТЕХ» может рассматриваться как успешно функционирующее предприятие.

Коэффициент рентабельности активов отражает доходность и прибыльность деятельности предприятия и характеризует финансовую отдачу от использования активов. Данный коэффициент имеет не высокий показатель, но с учетом того, что компания не пользуется заемными средствами и использует для своей деятельности исключительно собственный капитал, то это достаточно хороший показатель.

Коэффициент финансовой устойчивости находится в пределах нормативного значения, характеризует достаточное наличие собственных средств, необходимых для финансовой устойчивости общества и дальнейшего финансирования текущей деятельности ООО «СИНТЕХ».

## 3. Создание резервов.

В 2023г. оценочные обязательства по оплате отпусков создавались только в бухгалтерском учете в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета расходов по оплате труда соответствующих категорий сотрудников.

На конец отчетного периода по результатам инвентаризации составлен Акт № 1 инвентаризации оценочных обязательств по оплате отпусков от 31.12.2023г. Был установлен излишне начисленный, но не использованный резерв в бухгалтерском учете в сумме 1 040 тыс.руб., включенный в состав внереализационных доходов.

Резерв на покрытие сомнительных долгов не создавался.

#### 4. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

В Обществе применяются как унифицированные первичные учетные документы бухгалтерского и налогового учета, так и самостоятельно разработанные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом;
- учет основных средств, полученных по договору аренды, производится на забалансовом счете 001 «Арендованные средства»
- материально-производственные запасы – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости единицы;
- на счете 26 отражаются косвенные расходы, связанные с основным видом деятельности и включаемые в себестоимость: амортизация основных средств, оплата труда, материальные расходы, аренда, услуги связи, прочие расходы;
- пересчет стоимости актива или обязательства, выраженные в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату;
- учет расходов по приобретению программ для ЭВМ и баз данных, расходы по лицензионным договорам и договорам страхования относятся на издержки производства в течение срока, к которому они относятся, равными долями;
- учет банковской гарантии и обеспечительных платежей ведется на забалансовом счете 008 и 009 «Обеспечение обязательств и платежей»;
- начисление заработной платы производится на основании табеля учета рабочего времени;
- учет расходов на командировки (суточные, расходы на проживание и проезд) производится в соответствии с приказом руководителя;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» применяется в общем порядке;
- начисление и уплата налога на добавленную стоимость производилась в соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ.

Учетная политика для целей налогообложения:

- общество определяет налоговую базу по НДС в день оказания услуг по дате первичных документов в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ;
- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Расходами для целей налогового учета в Обществе признаются обоснованные, документально подтвержденные и экономически оправданные затраты, связанные с реализацией услуг, а также управлением организацией;
- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Генеральный директор ООО «СИНТЕХ» Сапронова Е.А.