ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СИНТОГЕН» ЗА 2024 ГОД

Общие сведения

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Синтоген»

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО «Синтоген»

Юридический адрес организации: 606000, Нижегородская область, г.о. город Дзержинск, г Дзержинск, ш Восточное, д. 38К

Фактический адрес организации: 606000, Нижегородская область, г.о. город Дзержинск, г Дзержинск, ш Восточное, д. 38К

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5249183866

Кода причины постановки на учет (КПП): 524901001

Организация зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) «25» сентября 2024 года с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1245200024981.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Нижегородской области (код инспекции – 5249).

Вид деятельности: производство прочих основных органических химических веществ (код по ОКВЭД 20.14)

Телефон: +7 (916) 900-20-01; e-mail: info@syntogen.ru

Уставный капитал организации составляется из номинальной стоимости доли его участника.

Размер уставного капитала: 1 000 000 (один миллион) рублей.

Уставный капитал сформирован полностью, задолженности учредителей нет.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

На должность Генерального директора назначен Портнягин Иван Андреевич (Приказ № 1 от 25.09.2024).

Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО, %
1	Портнягин Иван Андреевич ИНН 772623949130	г. Москва, ул. Ялтинская, д. 2, кв. 327	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	25.09.2024	-
2	Общество с ограниченной ответственностью «Капрон» ИНН 7704795902 КПП 525701001	Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, ул. Советская, дом 20, помещение П9, офис 38Б	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица	25.09.2024	ООО «Капрон» владеет 100% долей в УК ООО «Синтоген»

В течение 2024 года ООО «Капрон» выдал ООО «Синтоген» беспроцентный займ в размере 5 000 тысяч рублей. Основанием выдачи займа является Договор № ФС-01/2024 от 09.10.2024. Задолженность ООО «Синтоген» перед ООО «Капрон» на конец 2024 года составила 5 000 тысяч рублей.

Иных операций с аффилированными лицами в течение отчетного периода не возникало.

Информация об учетной политике организации

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство ООО «Синтоген» исходило из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.
Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
При списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
Метод учета доходов и расходов – начисление.
Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом.
При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5%.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном периоде на деятельность организации

Показатель выручки в организации за 2024 год отсутствует.
За истекший отчетный период в организации был получен убыток в размере 595 тысяч рублей.
Организацией были уплачены следующие налоги и взносы:

1. Налог на доходы физических лиц по ставке 13,0% - 48 тысяч рублей.
2. Страховые взносы по единому тарифу (30,0%) - 16 тысяч рублей.
3. Страховые взносы обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,7%) – 0,38 тысяч рублей.

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены незавершенные капитальные вложения в основные средства (подготовительные работы по строительству) – 1 588 тысяч рублей.

По строке 1210 «Запасы» отражены сырье, материалы и другие аналогичные ценности общей стоимостью в 48 тысяч рублей.
Резервы под обесценение запасов в отчетном году не формировались.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.
В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024, тыс.руб.
1	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе: 1.1. Авансы поставщикам выданные 1.2. Прочая	 3 184 52
Итого		**3 236**

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.
Величина денежных средств на расчетных счетах в рублях составила 280 тысяч рублей.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.
Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Состав управленческих расходов:

№ п/п	Наименование показателя	за 2024 год, тыс.руб.
1	Материальные расходы	194
2	Расходы на оплату труда	342
3	Страховые взносы	105
4	Прочие затраты	65
Итого		**706**

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах на услуги банков – 6 тысяч рублей и информация о расходах на аренду имущества – 119 тысяч рублей.

Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.
В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).
В соответствии с пп. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024:

Наименование показателя	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет по ставке 25%	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы, тыс.руб.	127	32	159

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Расчет величины налога на прибыль за 2024 год

Код	Показатель Порядок расчета	Сумма, руб.
А	Прибыль до налогообложения	-753 617,45
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	

Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	158 519,37
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	119 540,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	158 519,37
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	158 519,37
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	126 815,49
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	31 703,86
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	158 519,37
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	150 723,49
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-23 908,00
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-595 098,08
	(А) + (5)	

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Синтоген», отсутствуют.

Генеральный директор _____ **/ Портнягин И.А.**

м.п.

«28» марта 2025 г.