

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Данные о хозяйственной деятельности организации

ООО «СИНЕРКОН-Сервис» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС № 26 по ЮЗАО г. Москвы 08.10.2009 года, ИНН/КПП 7724716754/772601001, ОГРН 1097746509816 от 08.10.2009г.

Основным видом деятельности является - оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованим общепромышленного и специального назначения.

Единственным участником и генеральным директором Общества до 29 мая 2024г. являлся Любовин Николай Юрьевич. С 17 июля 2024г. генеральным директором ООО «СИНЕРКОН-Сервис» назначен Игнатьев Денис Николаевич. С декабря 2024 года Участниками ООО «СИНЕРКОН-Сервис» являются: Любовин Юрий Анатольевич, владеец 25% доли уставного капитала, Любовина Елена Николаевна, владелица 25% доли уставного капитала, Любовина Виктория Викторовна, владелица 25% доли уставного капитала, Любовин Григорий Николаевич, владеец 25% доли уставного капитала. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Организация осуществляет фактическую деятельность по адресу: 117587, Москва, Варшавское шоссе, 118, корпус 1, этаж 2 пом XVIII ком 1-5.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность за 2024 год составила - 17 человек, в 2023 году – 17 человек.

Генеральный директор Игнатьев Денис Николаевич действует на основании Устава, Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора Приказом № 2 от 17.07.2024г.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию участников.

Бенефициарными владельцами являются участники Общества.

При ведении бухгалтерского учета ООО «СИНЕРКОН-Сервис» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Отчетность составлена по правилам, действующим в РФ.

2. Основные принципы учетной политики

Учетная политика ООО «СИНЕРКОН-Сервис» утверждена приказом генерального директора Любовина Н.Ю. № 1-УП от 30.12.2023г.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022. Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В расходах текущего периода учтена стоимость неисключительной лицензии в размере 37 тыс. руб., учтенной на 31.12.2023 в составе прочих оборотных активов.

Основными принципами учетной политики являются:

2.1. Запасы. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В частности, к запасам относятся следующие объекты: материалы, товары.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи. Учет осуществляется на счете 41 «Товары». Оценка товаров в учете производится по стоимости приобретения товаров (ФСБУ 5/2019). Таможенные пошлины и затраты по складским услугам относятся на стоимость товара пропорционально доли стоимости данного товара в общей закупке. При реализации товаров и ином выбытии их оценка списание и производится по себестоимости каждой единицы, в соответствии с ФСБУ 5/19. Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости.

В бухгалтерской отчетности запасы показываются по наименьшей из величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. На сумму обесценения создается резерв. Резерв учитывается по каждой номенклатурной позиции.

Общество не применяет ФСБУ 5 к активам, используемым для управленческих нужд.

2.2. Основные средства.

Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам – 100 тыс. руб.

В целях амортизации основных средств применяется линейный метод, начисление происходит со следующего месяца после признания основных средств в учете; срок полезного использования (СПИ) для

каждого объекта Общество определяет самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Элементы амортизации основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
Офисная техника (ПВЭМ, ноутбуки)	36	линейный метод	940 тыс. руб.
Система видеонаблюдения	86	линейный метод	94 тыс. руб.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В отчетном периоде проверка подтвердила отсутствие необходимости в изменении элементов амортизации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактически затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Переоценка объектов основных средств Обществом не осуществляется. Стоимость объектов основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблицах (указать из табличных пояснений).

По ФСБУ 25/2018 у Общества возникала необходимость признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в отношении: аренды офисного помещения и аренды машиноместа. Проценты на обязательство по аренде рассчитываются и начисляются ежемесячно.

2.3. Учет доходов. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (далее – выручка)

Обычными видами деятельности для Общества признаются:

- продажа покупных товаров;
- техническое обслуживание и ремонт;

Датой получения дохода признается дата перехода права собственности, продукции (выполнения работ, оказания услуг), если в договоре не оговорены иные условия перехода права собственности (владения, пользования, распоряжения) и предъявления расчетных документов.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

2.4. Учет расходов. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие в процессе продажи и перепродажи товаров - коммерческие расходы, управленческие расходы и другие.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.5. Оценочные резервы и оценочные обязательства. Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010. № 167н.

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам поставщика SANLİTUN YATIRIM DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ на сумму 10 250 (Десять миллионов двести пятьдесят) тысяч рублей.

Общество начисляет резерв по отпускам, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Процент отчислений в резерв установлен в размере 8,33% от начислений, учитываемых при расчете среднего заработка.

3. Данные о финансовой деятельности организации

По основному виду деятельности, «торговля оптовая прочими машинами и оборудованием», выручка за 2024 год составила 571 889 тыс. руб., по дополнительному виду деятельности «ремонт машин и оборудования» выручка составила 47 178 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров за 2024 год составила – 438 418 тыс. руб., себестоимость по ремонту оборудования и машин за 2024 год составила –3 067 тыс. руб.

Общая сумма чистой прибыли за 2024 год, которая отражена в Отчете о финансовых результатах составила 3 233 тыс. руб.

3.1. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность, в том числе:	
Покупатели	95 565
Поставщики	51 617
Расчеты с бюджетом + таможня	10 834
ИТОГО:	158 016
3.2. Кредиторская задолженность, в том числе:	
Покупатели	25 530
Поставщики	56 111
Расчеты с бюджетом	13 648

ИТОГО:	95 289
---------------	---------------

3.3. Состав прочих расходов и доходов:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	142 145
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	45 977
Курсовые разницы	17 847
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	167
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8 390
Отчисления в оценочные резервы	56 541
Прочие внер. дох. расходы НЕ принимаемые в целях налогообложения	9
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1 197
Оценочные обязательства по оплате труда	12 242
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (тыс. руб.)	157 313
Курсовые разницы	18 560
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	46 023
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	496
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 975
Расходы/доходы, не принимаемые в целях налогообложения	7 261
Отчисления в оценочные резервы	74 850
Возмещение ущерба	3 000
Услуги банка	2 292
Прочие расходы	856

В ООО «СИНЕРКОН-Сервис» не применялась повременная оплата труда, расчет и последующая выплата заработной платы осуществлялась исходя из установленных должностных окладов работников. Ежеквартально на основании Положения «Об оплате труда и материальном стимулировании работников ООО «СИНЕРКОН-Сервис» от 10.12.2019 сотрудникам за выполнение должностных обязанностей, качественное исполнение работ, заданий, оперативное решение поставленных задач начисляется премия, согласно отчетам и расчетам по закрытым сделкам.

Организация является малым предприятием, однако по экономическим показателям за 2024 год (валюта баланса) стало подлежать обязательному аудиту, в связи с чем утратило право на упрощенные способы бухгалтерского учета и с 2024 года применяет ПБУ 18.

4.Связанные стороны

ООО «СИНЕРКОН», ИНН 7728641644, ОГРН 1077763527203, г. Москва

С компанией ООО «СИНЕРКОН» заключены договора поставок товара: договор № FV/SS/RAM/190902 от 02.09.2019, Договор №SE/SS/TUP/220919 от 19.09.2022г.

ТОО «СИНЕРКОН», БИН 180840028172, г. Казахстан.

12.01.2024г. в адрес ТОО «СИНЕРКОН» были отгружены материалы по счету № 929 от 27.12.2023 на сумму 36 тыс. руб., 02.04.2024г. было отгружено оборудование по договору № TSS120324 от 12.03.2024 на сумму 9 000 000 KZT. Поставки оплачены в текущем отчетном периоде, расчеты завершены.

На начало 2024 год обязательства ООО «СИНЕРКОН-Сервис» перед связанной стороной ООО «СИНЕРКОН» составили – 13 665 тыс. руб. ООО «СИНЕРКОН-Сервис» выплатило в адрес связанной стороны ООО «СИНЕРКОН» по договорам поставки, денежные средства в размере:

1	Договор PG/GR/SPK от 03.04.2019	72 750 тыс. руб.	6 410 тыс. руб. – 27.03.24; 13 600 тыс. руб. – 13.02.24; 3 640 тыс. руб. – 29/05/24; 2 750 тыс. руб. – 02/08/24; 11 250 тыс. руб. – 16/08/24; 19 400 тыс. руб. – 30/09/24; 10 000 тыс. руб. – 09/10/24; 5 700 тыс. руб. – 18/10/24;
2	Договор FV/SS/RAM/20240425 № от 25.04.2024	30 000 тыс. руб.	30 000 тыс. руб. – 29.05.24;
3	Договор №SE/OBUN/BOW/240117 от 17.01.2024	14 500 тыс. руб.	5 000 тыс. руб. – 18.01.24; 4 500 тыс. руб. – 29.05.24

На конец 2024 года обязательства ООО «СИНЕРКОН-Сервис» перед связанной стороной ООО «СИНЕРКОН» составили – 2 640 тыс. руб.

Обязательства связанной стороны ООО «СИНЕРКОН» перед ООО «СИНЕРКОН-Сервис» на начало 2024 год составило – 12 850 тыс. руб.

ООО «СИНЕРКОН-Сервис» в 2024 году получило от связанной стороны ООО «СИНЕРКОН»:

1	Договор № FV/SS/RAM/190902 от 02.09.2019	65 006 тыс. руб.	19 800 тыс. руб. – 30.09.24, 6 100 тыс. руб. – 02.12.24, 11 270 тыс. руб. – 16.12.24, 8 150 тыс. руб. – 18.12.24, 8 150 тыс. руб. – 24.12.24, 8 030 тыс. руб. – 27.12.24, 3 506 – 01.07.24
2	Договор №SE/SS/TUP/220919 от 19.09.2022г	12 850 тыс. руб.	12 850 тыс. руб. – 05.12.2024

На конец 2024 года обязательства связанной стороны ООО «СИНЕРКОН» перед ООО «СИНЕРКОН-Сервис» составило – 70 345 тыс. руб.

В состав основного управляющего персонала входят: Генеральный директор.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за текущий отчетный период составил 27 656 тыс. руб., за предыдущий отчетный период 49 420 тыс. руб.

5. Капитал

Движение капитала за 2024 год отражено в отчете об изменении капитала.

6. Расчеты в валюте

Курс валют на 31.12.2024г.: доллар США = 101,6797; евро = 106,1028; юани = 13,4272, тенге = 19,4860.

Курс валют на 31.12.2023г.: доллар США = 89,6883; евро = 99,1919; юани = 12,5762; тенге = 19,7708

Курс валют на 31.12.2022г.: доллар США = 70,3375; евро = 75,6553; юани = 98,9492; тенге = 15,2583

Расшифровка к отчету о движении денежных средств:

-для пересчета в рубли денежных потоков использовался курс на дату совершения хозяйственных операций.

7. Прочие сведения

На конец 2024 года по расчетам с контрагентом Hitachi High-Tech Analytical Science GmbH имеется задолженность в размере 24 483 тыс. руб. (в валюте – 443 227 eur) за поставленный товар, контрагенту отправлены уведомления для урегулирования взаимных расчетов.

У Общества отсутствует возможность выплаты указанной суммы, в связи с чем она отражена в составе просроченной кредиторской задолженности (таблица 5.4).

8. События после отчетной даты

С началом специальной военной операции США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать

существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Введенные в отношении России и российских компаний новые санкции в 2024 году отрицательно отразились на нашей коммерческой деятельности из-за невозможности иностранных поставщиков из Европы поставлять оборудование, из-за сокращения спроса на реализуемые товары в связи с приостановкой деятельности и дефицитом денежных средств у заказчиков. 29 мая 2024г. ООО «СИНЕРКОН-Сервис», в связи со смертью единственного участника общества (Любовина Н.Ю.), на определенный срок осталось без управления, что также негативно повлияло на текущую деятельность.

На данный момент ООО «СИНЕРКОН-Сервис» уже возобновило свою деятельность под новым руководством, на условиях самофинансирования, и в отчетном периоде имеет положительные финансовые показатели. По всем заключенным договорам поставки ООО «СИНЕРКОН-Сервис» выполняет свои обязательства в установленные сроки и в полном объеме. Также ведутся переговоры по заключению договоров с крупными заказчиками. Поставки оборудования от иностранных поставщиков осуществляются в штатном режиме.

Генеральный директор
Д.Н. Игнатьев