

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 2025

Общие сведения.

1. Полное наименование организации по Уставу Общество с ограниченной ответственностью «СИНТЕЗ»
2. Сокращенное наименование ООО «СИНТЕЗ»
3. ИНН 7801265121 КПП 780101001
4. Юридический адрес 199004, Санкт-Петербург г, 3-я линия, дом № 46, корпус литА, кв.пом.15-Н
5. Фактический адрес СПб, Бестужевская ул., д 4, лит.А
6. Виды финансово-хозяйственной деятельности: оптовая торговля продуктами питания, в т.ч. кондитерские изделия, включая шоколад, мучные кондитерские изделия, корма для домашних животных.
7. Филиалов и представительств общество не имеет.
8. Общество применяет общий режим налогообложения. Льгот не имеет, все операции по реализации облагаются по ставке НДС 10, 20 %.
9. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ с учетом ключевых изменений: вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»; действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации.
10. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

1. Учетная политика.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Закона № 402-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Допущения, используемые при формировании учетной политики:
 - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
 - Общество 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 (допущение непрерывности деятельности);
 - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
 - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
2. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.
3. С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 2 Приказа Минфина России № 180н от 15 ноября 2019 г.), который заменяет собой ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Данное событие не повлияло на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.
4. Авансы поставщикам, выданные в связи с приобретением запасов, согласно ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 26/2020 отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности.
5. С 01.01.2022 Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСУ6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в связи с чем 31.12.2021 были осуществлены операции по пересмотру сроков полезного использования каждого объекта ОС, а также переводу ОС, которые ранее учитывались в составе ОС, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета в малоценные объекты и единовременным списанием балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль.
6. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
7. Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.
8. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
9. Для учета затрат организацией применяются счета – 44 – «расходы на продажу»
10. Транспортные услуги, учтенные на счете 44, ежеквартально распределяются между проданным товаром и остатком товара на складе (по среднему проценту за текущий квартал с учетом переходящего остатка на начало периода).

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 899	-	-	-	-	-	-	-	-	7 899	-
	За 2024 г.	17 900	-	12 986	(22 986)	-	-	-	-	-	7 899	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 899	-	-	-	-	-	-	-	-	7 899	-
	За 2024 г.	17 900	-	12 986	(22 986)	-	-	-	-	-	7 899	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2	-	88 453	(88 453)	-	-	X	X	2	-
	За 2024 г.	9	-	169 607	(169 614)	-	-	X	X	2	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	101 734	-	40 474	-	(71 118)	-	-	-	71 090	-
	3а 2024 г.	42 564	-	101 735	-	(42 565)	-	-	-	101 734	-
Итого	3а 2025 г.	101 734	-	40 474	-	(71 118)	-	-	X	71 090	-
	3а 2024 г.	42 564	-	101 735	-	(42 565)	-	-	X	101 734	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-